



CURTEA DE CONTURI A REPUBLICII MOLDOVA

MD-2001, mun. Chișinău, bd. Ștefan cel Mare și Sfânt nr.69, tel. (+373 22) 26 60 02, fax: (+373 22) 26 61 00,
www.cerm.md; e-mail: ccrm@ccrm.md

RAPORTUL de audit al conformității asupra procesului bugetar și gestionării patrimoniului public la unitatea administrativ-teritorială municipiul Cahul în anul 2023



CUPRINS

LISTA ACRONIMELOR	3
GLOSAR	3
I. SINTEZA	5
II. PREZENTAREA GENERALĂ	6
2.1. Domeniul de activitate al entității auditate	6
2.2. Domenii de aplicare.....	7
2.3. Responsabilitatea subiecților în exercitarea autonomiei locale.....	10
III. SFERA ȘI ABORDAREA AUDITULUI	11
3.1. Mandatul legal și scopul auditului	11
3.2. Abordarea auditului.....	11
3.3. Responsabilitatea auditorului într-un audit al conformității	12
IV. CONSTATĂRI	12
4.1. UAT mun. Cahul a planificat, calculat și colectat veniturile bugetare în conformitate cu cadrul normativ aplicabil?	12
4.2. UAT mun. Cahul a planificat și executat cheltuielile bugetare în conformitate cu cadrul normativ aplicabil?	17
4.3. UAT mun. Cahul a respectat procedurile stabilite de cadrul normativ la înregistrarea, administrarea și gestionarea patrimoniului public?	24
V. CONCLUZIA GENERALĂ	34
VI. RECOMANDĂRI.....	35
Semnăturile echipei misiunii.....	35
Anexa nr.1	36
<i>Bilanțul contabil pe anul 2023 al UAT mun. Cahul</i>	36
Anexa nr.2	38
<i>Veniturile și cheltuielile bugetului UAT mun. Cahul pe anul 2023</i>	38
Anexa nr.3	44
<i>Sfera și abordarea auditului</i>	44
Anexa nr.4	53
<i>Informația privind divizarea achizițiilor publice în cadrul Primăriei mun. Cahul în anul 2023</i>	53
Anexa nr.5	57
<i>Cuquantumul plății pentru locațiune stabilit în anul 2023 pentru Sala mare a Palatului de Cultură „N. Botgros” din mun. Cahul</i>	57

LISTA ACRONIMELOR

AAPL	Autoritățile administrației publice locale
AGCC	Agenția Geodezie, Cartografie și Cadastru
APL	Autoritatea publică locală
CM	Consiliul municipal
GCL	Gospodăria Comunal Locativă
MF	Ministerul Finanțelor
HCC	Hotărârea Curții de Conturi
HG	Hotărârea Guvernului
RBI	Registrul bunurilor imobile
ÎM	Întreprinderea municipală
NIAC	Notificare de inițiere a activităților de comerț
SA	Societatea pe acțiuni
SFS	Serviciul Fiscal de Stat
SCITL	Serviciul de colectare a impozitelor și taxelor locale din cadrul primăriei
SIA „RSAP” MTender	Sistemul Informațional Automatizat „Registrul de Stat al Achizițiilor Publice” (MTender)
SRL	Societatea cu răspundere limitată
TVA	Taxa pe valoarea adăugată
UAT	Unitatea administrativ-teritorială

GLOSAR

Administrație publică locală – totalitatea autorităților publice locale constituite, în condițiile legii, pentru promovarea intereselor generale ale locuitorilor unei unități administrativ-teritoriale;

Autorități ale administrației publice locale de nivelul întâi – autorități publice, luate în ansamblu, care sunt constituite și activează pe teritoriul raionului, municipiului Chișinău, municipiului Bălți, pentru promovarea intereselor și soluționarea problemelor populației unității administrativ-teritoriale respective;

Consiliu local al unității administrativ-teritoriale – autoritate reprezentativă și deliberativă a populației unității administrativ-teritoriale de nivelul întâi, aleasă în vederea soluționării problemelor de interes local;

Autoritate executivă – primarul unității administrativ-teritoriale de nivelul întâi;

Administrator de buget – autoritate executivă a unității administrativ-teritoriale care este împuternicită cu dreptul de gestionare a bugetului local în conformitate cu competențele și responsabilitățile prevăzute de lege;

Achiziție publică – procurare de bunuri, executare de lucrări sau prestare de servicii pentru necesitățile unei sau mai multor autorități contractante, prin atribuirea unui contract de achiziție publică;

Autoritate contractantă – orice autoritate a administrației publice centrale sau locale, instituție publică sau autoritate/instituție autonomă care gestionează mijloace ale bugetului public național;

Bunuri imobiliare – terenurile, clădirile, construcțiile, apartamentele și alte încăperi izolate, a căror strămutare este imposibilă fără cauzarea de prejudicii destinației lor;

Proces bugetar – consecutivitate a activităților de elaborare, examinare, adoptare, executare și raportare a bugetelor;

Impozit pe bunurile imobiliare – impozit local, care reprezintă o plată obligatorie la buget de la valoarea bunurilor imobiliare;

Taxă locală – plată obligatorie efectuată la bugetul unității administrativ-teritoriale;

Venituri proprii – venituri ale bugetelor locale, formate, conform Codului fiscal și altor acte legislative, din impozitele, taxele și alte plăți care se încasează direct și integral la bugetele respective;

Administrarea patrimoniului public - realizarea activităților ce țin de exercitarea și modificarea drepturilor de proprietate, inclusiv prin ținerea evidenței acestora, efectuarea monitoringului economico-financiar și asigurarea integrității și folosirii lui eficiente;

Delimitarea proprietății publice – proces de delimitare a bunurilor proprietate publică în funcție de apartenență și pe domenii;

Patrimoniu public - totalitatea drepturilor și a obligațiilor cu valoare economică, precum și a bunurilor materiale asupra cărora sunt deținute drepturile, acestea aparținând unui subiect de drept public.

Notă: Glosarul de termeni prezentat are un rol informativ și nu produce efecte juridice.

I. SINTEZA

Bugetul local joacă un rol crucial în planificarea și implementarea proiectelor de infrastructură, educație, sănătate, mediu și alte domenii esențiale pentru bunăstarea comunităților locale, iar alocarea corectă și responsabilă a resurselor financiare contribuie la îmbunătățirea calității vieții cetățenilor. Gestionarea corectă a patrimoniului public, inclusiv a terenurilor, clădirilor și altor bunuri imobile, este esențială pentru asigurarea unei dezvoltări economice și sociale sustenabile.

În acest context, auditarea conformității procesului bugetar și gestionării patrimoniului public este un instrument important pentru asigurarea bunei guvernante, promovând transparența, responsabilitatea și eficiența în utilizarea resurselor publice, precum și pentru promovarea dezvoltării durabile la nivel local.

Un audit pozitiv poate întări încrederea cetățenilor și a altor părți interesate în modul în care sunt administrate resursele publice, oferind recomandări care să ajute autoritățile locale să-și mențină și să-și consolideze reputația, să-și îmbunătățească procedurile interne de gestionare a fondurilor publice și a patrimoniului, contribuind la creșterea eficienței și transparenței administrativ-financiare.

Gestionarea resurselor financiare publice și a patrimoniului public de către autoritățile/instituțiile publice este unul din domeniile importante abordate anual de Curtea de Conturi. În cadrul misiunilor de audit realizate la unitățile administrativ-teritoriale au fost identificate neconformități în mai multe domenii, cum ar fi: estimarea veniturilor din impozite și taxe; planificarea și executarea achizițiilor publice; cheltuielile aferente reparațiilor/investițiilor capitale și curente; alimentarea copiilor din instituțiile de învățământ preșcolar; gestionarea patrimoniului public; transmiterea bunurilor domeniului public ca aport în capitalul social, ș.a.

Curtea de Conturi a decis auditarea conformității procesului bugetar și gestionării patrimoniului public la unitatea administrativ-teritorială municipiul Cahul în anul 2023 reieșind din faptul că: i) este una din cele mai mari UAT din sudul republicii; ii) din anul 2011 UAT municipiul Cahul nu a fost supusă auditului public extern, cu excepția colectării unor probe în cadrul altor misiuni de audit.

Astfel, în conformitate cu Programele activității de audit pe anul 2024¹ și pe anul 2025², Curtea de Conturi a efectuat prezenta misiune de audit, având drept scop evaluarea conformității procesului bugetar și gestionării patrimoniului public de către unitatea administrativ-teritorială municipiul Cahul în anul 2023 în raport cu prevederile cadrului normativ aplicabil, prin aplicarea angajamentului de raportare directă, cu oferirea unei asigurări limitate.

Auditul public extern s-a desfășurat în conformitate cu Cadrul Declarațiilor Profesionale ale INTOSAI, aplicat de Curtea de Conturi (ISSAI 100, ISSAI 400 și ISSAI 4000³), și cu cadrul de reglementare intern.

Urmare auditării conformității procesului bugetar și gestionării patrimoniului public la UAT municipiul Cahul în anul 2023, concluzionăm că, în aria de audit stabilită, procesele auditate au fost afectate de multiple neconformități, cauzate de insuficiența sistemului de management financiar și de control și de responsabilitatea insuficientă a factorilor de decizie la exercitarea atribuțiilor funcționale, care au dus la: planificarea și colectarea neconformă a veniturilor bugetare;

¹ Hotărârea Curții de Conturi nr.55 din 15.12.2023.

² Hotărârea Curții de Conturi nr.63 din 17.12.2024.

³ Hotărârea Curții de Conturi nr.2 din 24.01.2020 „Cu privire la Cadrul Declarațiilor Profesionale ale INTOSAI”, modificată prin HCC nr.42 din 26.07.2024.

planificarea și executarea neconformă a contractelor de achiziții; efectuarea neregulară a plăților în avans; cheltuieli neconforme aferente retribuirii muncii angajaților din cadrul APL municipiul Cahul; gestionarea neconformă a patrimoniului.

Această concluzie este susținută de următoarele constatări ale echipei misiunii:

(i) UAT mun. Cahul nu a avut la dispoziție informații complete și corecte în procesul de planificare a veniturilor bugetului local, astfel nespecificând aspectele esențiale referitoare la elaborarea proiectelor bugetului pentru anul 2023. Mai mult, APL mun. Cahul nu a implementat măsuri pentru extinderea bazei impozabile, fapt care a influențat negativ calculul veniturilor bugetare, fiind afectate autonomia financiară și calitatea serviciilor oferite cetățenilor. (subcapitolul 4.1.)

(ii) UAT mun. Cahul nu a realizat o planificare adecvată a contractelor de achiziții, efectuând achiziții de 9.929,78 mii lei neincluse în plan, fapt ce indică că entitatea nu a identificat corect necesitățile reale de bunuri, lucrări și servicii, astfel punând în pericol gestionarea eficientă a alocațiilor bugetare, în conformitate cu principiile buneii guvernări. Totodată, UAT mun. Cahul a admis cheltuieli neconforme aferente retribuirii muncii angajaților în valoare de 489,07 mii lei și aferente plăților în avans în sumă de 6.953,21 mii lei. (subcapitolul 4.2.)

(iii) UAT mun. Cahul a întâmpinat deficiențe în gestionarea patrimoniului public, exprimate prin următoarele: procesul de delimitare a bunurilor imobile aflate în proprietate publică nu a fost finalizat; drepturile de proprietate nu au fost înregistrate complet în Registrul Bunurilor Imobile; nu s-a asigurat transmiterea corespunzătoare în gestiune economică și în gestiune delegată a bunurilor publice către SA „Apă-Canal Cahul”, evidența conformă și monitorizarea administrării acestora potrivit legislației în vigoare; procesul de lichidare a SA „Rețelele Termice Cahul” a fost monitorizat necorespunzător, ceea ce a dus la neasigurarea transmiterii bunurilor către autoritatea publică locală; inventarierea activelor și pasivelor a fost incompletă și insuficientă, astfel fiind afectate integritatea și controlul asupra circulației și utilizării corecte a bunurilor. (subcapitolul 4.3.)

Constatările și concluziile expuse asupra aspectelor auditate în cadrul misiunii de audit sunt redate în compartimentele respective ale prezentului Raport de audit. Acestea au fost comunicate și acceptate de către responsabilii din cadrul entității auditate. Pentru remedierea deficiențelor constatate, au fost formulate recomandări, pe care conducerea entității, la fel, le-a acceptat.

II. PREZENTAREA GENERALĂ

2.1. Domeniul de activitate al entității auditate

Municipiul Cahul este o unitate administrativ-teritorială de nivelul I, poziționată în partea de sud-vest a republicii, la o distanță de 175 km sud de capitala țării, pe o suprafață de 33,91 km², cu o populație de circa 30,0 mii de locuitori.

Unitatea administrativ-teritorială este persoană juridică de drept public, se bucură de autonomie financiară, adoptă bugetul său propriu, care este independent și separat de bugetul de stat, și dispune de un patrimoniu distinct de cel al statului și al altor UAT. Activitatea de elaborare și aprobare a bugetului local este reglementată prin prevederile Legii nr.181/2014⁴, Legii

⁴ Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr.181 din 25.07.2014 (în continuare – Legea nr.181/2014).

nr.397/2003⁵ și de Setul metodologic privind elaborarea, aprobarea și modificarea bugetului⁶. Activitatea de raportare a executării bugetului este reglementată prin Ordinul MF nr.164/2016⁷.

Astfel, pentru asigurarea autonomiei locale, autoritățile administrației publice locale elaborează, aprobă și gestionează în mod autonom bugetele unităților administrativ-teritoriale, având dreptul să pună în aplicare taxe și impozite locale și să stabilească cuantumul lor.

În procesul executării bugetelor locale, potrivit prevederilor art.29 alin.(4) din Legea nr.397/2003, autoritățile/instituțiile bugetare efectuează plăți în limitele alocațiilor bugetare aprobate, după stingerea datoriilor cu termenul de achitare expirat, și în conformitate cu prognozele de lichidități ale bugetelor. Executarea bugetului unității administrativ-teritoriale se efectuează conform deciziilor consiliului local și cu respectarea prevederilor legale.

De menționat că actele normative interne sunt aprobate prin deciziile consiliului local și, în unele cazuri, prin dispoziția primarului.

În domeniul finanțelor publice locale, autoritățile bugetare finanțate din bugetele locale, potrivit prevederilor art. 34 din Legea nr.397/2003, au următoarele competențe și responsabilități: (i) elaborează și prezintă propuneri de buget; (ii) repartizează limitele de alocații bugetare conform clasificăției bugetare și, după caz, pe instituții subordonate; (iii) colectează venituri în condițiile stabilite la art. 6 din Legea nr.397/2003; (iv) își asumă angajamente bugetare și efectuează cheltuieli în scopurile și în limitele alocațiilor bugetare aprobate; (v) implementează și raportează programele în conformitate cu obiectivele și indicatorii de performanță asumați; (vi) asigură gestionarea alocațiilor bugetare și administrarea patrimoniului public în conformitate cu principiile buneii guvernări; (vii) întocmesc și prezintă în termenele și în componența stabilită rapoarte financiare privind executarea bugetului; (viii) exercită alte competențe prevăzute de legislație.

Bunurile proprietate publică a UAT mun. Cahul se supun inventarierii anuale în conformitate cu prevederile *Ordinului MF nr.60/2012*, iar rapoartele asupra situației acestora se prezintă consiliului local.

2.2. Domenii de aplicare

➤ Bugetul de venituri și cheltuieli executat în anul 2023

Bugetul municipal Cahul pentru anul 2023 a fost aprobat la partea de venituri și la partea de cheltuieli în sumă de 165,83 mil. lei și, respectiv, de 186,23 mil. lei, ulterior fiind precizat la venituri în sumă de 197,10 mil. lei, iar la cheltuieli - în sumă de 288,89 mil. lei.

În totalul veniturilor de casă în anul 2023, ponderea cea mai mare o dețin transferurile din bugetul de stat (52,1%), fiind urmate de veniturile din impozitul pe venit (27,45%), impozitele și taxele pe mărfuri și servicii (7,5%), etc.

Tabelul nr.1

Informații privind veniturile UAT mun. Cahul pentru anul 2023

Indicatorul	Aprobat (mii lei)	Precizat (mii lei)	Executat (mii lei)	Venituri efective (mii lei)	Ponderea în venituri efective, %
Total, venituri	165.825,40	197.100,75	206.482,45	314.697,28	100,00
Impozit pe venit	45.690,00	45.690,00	56.682,57	56.682,57	18,02
Impozit pe bunurile imobiliare	5.706,00	5.706,00	5.569,25	5.569,25	1,77
Impozite și taxe pe mărfuri și servicii	13.993,00	13.993,00	15.539,21	15.539,21	4,94
Granturi primite de la guvernele altor state	0,00	12.338,47	12.398,79	12.398,79	3,94
Venituri din proprietate	697,20	697,20	694,59	517,11	0,16

⁵ Legea nr.397 din 16.10.2003 privind finanțele publice locale (în continuare – Legea nr.397/2003).

⁶ Ordinul MF nr.209 din 24.12.2015 „Cu privire la aprobarea Setului metodologic privind elaborarea, aprobarea și modificarea bugetului”.

⁷ Ordinul MF nr.164 din 30.12.2016 „Cu privire la aprobarea Cerințelor la întocmirea Raportului narativ privind executarea bugetelor autorităților/instituțiilor bugetare”.

Venituri din vânzarea mărfurilor și serviciilor	8.406,50	8.406,50	7.944,63	8.069,49	2,56
Donații voluntare	70,00	70,00	59,98	7.466,69	2,37
Alte venituri și venituri neidentificate	0,00	0,00	8,88	8,88	0
Alte venituri și finanțări	0,00	0,00	0,00	100.860,73	32,05
Transferuri din bugetul de stat (BS)	91.262,70	110.199,58	107.584,55	107.584,55	34,19

Sursa: Raportul privind executarea bugetului în anul 2023 (Forma FD- 044).

Cheltuielile aprobate pentru anul 2023 au însumat 150.578,9 mii lei, fiind precizate în sumă de 172.525,51 mii lei, sau cu 21.946,61 mii lei mai mult. În totalul cheltuielilor, ponderea cea mai mare revine remunerării muncii și contribuțiilor aferente (47,98%), fiind urmate de cheltuielile privind uzura mijloacelor fixe (13,4%), cheltuielile aferente serviciilor (13,03%), cheltuielile aferente bunurilor (8,86%) și altor cheltuieli curente (5,13%). Cheltuielile de casă și activele nefinanciare au fost executate în sumă de 268.258,82 mii lei, sau cu 20.629,79 mii lei mai puțin față de bugetul precizat, ceea ce constituie un nivel de execuție de 92,85%.

Tabelul nr.2

Informații privind cheltuielile UAT mun. Cahul pentru anul 2023

Indicatorul	Cod ECO	Aprobat (mii lei)	Precizat (mii lei)	Executat (mii lei)	Cheltuieli efective (mii lei)	Ponderea în cheltuieli efective, %
Total, cheltuieli și active nefinanciare		186.225,40	288.888,61	268.258,82		
TOTAL, Cheltuieli		150.578,90	172.525,51	162.571,42	198.290,65	100
Remunerarea muncii	211	67.126,30	73.846,98	73.095,91	74.321,18	37,48
Contribuții și prime de asigurări obligatorii	212	18.704,20	20.740,77	20.487,81	20.830,15	10,50
Bunuri	221	0,00	0,00	0,00	17.576,65	8,86
Servicii	222	29.509,10	35.482,94	32.651,91	25.832,25	13,03
Cheltuieli privind uzura mijloacelor fixe	231	0,00	0,00	0,00	26.580,66	13,40
Dobânzi achitate la datoria internă	242	0,00	3.500,00	3.222,28	3.222,28	1,62
Subvenții acordate întreprinderilor de stat și municipale	251	0,00	800,00	800,00	800,00	0,39
Subsidii acordate autorităților/instituțiilor publice la autogestione	254	0,00	2.773,60	2.773,60	2.773,60	1,39
Prestații de asistență socială	272	3.720,00	5.651,50	3.598,87	3.679,34	1,86
Prestații sociale ale angajaților	273	438,00	2.866,63	2.688,80	2.695,25	1,39
Alte cheltuieli curente	281	9.581,30	11.762,74	10.278,32	10.166,06	5,13
Alte cheltuieli capitale	282	21.500,00	14.980,35	12.853,92	328,44	0,17
Alte cheltuieli ale autorităților/instituțiilor bugetare	289	0,00	0,00	0,00	9.364,79	4,72
Transferuri acordate între bugetele locale în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	293	0,00	120,00	120,00	120,00	0,06
III. ACTIVE NEFINANCIARE		35.646,50	116.363,10	105.687,40		
IV. ACTIVE FINANCIARE		0,0	-2.000,0	-1.943,8		
SOLD BUGETAR (DEFICIT/EXCEDENT)		-20.400,00	-91.787,80	-61.776,40		
V. DATORII		0,00	64.000,00	64.000,00		

Sursa: Raportul privind executarea bugetului în anul 2023 (Forma FD- 044).

În anul 2023, pentru implementarea proiectului „Sustenabilitate, mobilitate și accesibilitate în regiunea transfrontalieră Cahul-Oancea – o mai bună infrastructură în transport”, Primăria mun. Cahul a angajat un împrumut (linie de credit) în sumă de 64,0 mil. lei, pe un termen de 84 de luni, cu scadența finală către data de 12.01.2030, achitând în anul 2023 dobânzi în sumă de 3.222,28 mii lei.

Analiza detaliată a veniturilor și cheltuielilor UAT mun. Cahul este prezentată în Anexa nr.2 la prezentul Raport de audit.

➤ **Valoarea mijloacelor fixe și a stocurilor de mijloace circulante gestionate de către APL mun. Cahul în anul 2023**

La situația din 31.12.2023, APL mun. Cahul gestiona mijloace fixe cu valoarea de bilanț de 530.118,9 mii lei, având un grad de uzură de 32,1%. Ponderea cea mai mare în totalul mijloacelor fixe revine construcțiilor speciale (45,36%), urmate de clădiri (29,13%), investiții capitale în active în curs de execuție (10,83%) și instalații de transmisie (7,65%). Datele care reflectă situația patrimonială sunt expuse în Tabelul nr.3.

Tabelul nr.3
Valoarea mijloacelor fixe gestionate de către APL mun. Cahul în anul 2023

(mii lei)

Cod Eco	Denumire indicator	La situația din 31.12.2022	La situația din 31.12.2023	Devieri (+/-)	Ponderea (%)
1	2	3	4	5=4-3	6
31	Total, Mijloace fixe	592.693,6	780.726,0	188.032,4	100
311	Clădiri	217.613,4	227.407,1	9.793,7	29,13
312	Construcții speciale	266.673,5	354.143,4	87.469,9	45,36
313	Instalații de transmisie	58.103,8	59.734,5	1.630,7	7,65
314	Mașini și utilaje	13.298,3	16.451,9	3.153,6	2,11
315	Mijloace de transport	16.867,0	16.584,9	-282,1	2,12
316	Unelte și scule, inventar de producere și gospodăresc	6.125,1	8.289,5	2.164,4	1,06
317	Active nemateriale	781,4	781,4	0	0,1
318	Alte mijloace fixe	12.469,1	12.766,6	297,5	1,63
319	Investiții capitale în active în curs de execuție	762,1	84.566,7	83.804,6	10,83
39	Uzura mijloacelor fixe și amortizarea activelor nemateriale	223.987,5	250.607,1	26.619,6	32,1
391	Uzura mijloacelor fixe	223.836,5	250.461,0	26.624,5	
392	Amortizarea activelor nemateriale	151,0	146,1	-4,9	
	Valoarea de bilanț a mijloacelor fixe	368.706,2	530.118,9	161.412,7	67,90

Sursă: Date extrase din Bilanțul contabil pe anul 2023(Forma FD-041).

Valoarea stocurilor de materiale circulante raportate la 31.12.2023 constituie 9.339,7 mii lei, formată în mare parte din alte materiale (32,19%), urmate de accesorii de pat, îmbrăcăminte, încălțăminte (22,49%), materiale de construcție (18,58%), materiale pentru scopuri didactice, științifice și alte scopuri (13,37%) și materiale de uz gospodăresc și rechizite de birou (5,17%). Sinteza stocurilor de mijloace circulante se prezintă în Tabelul nr.4.

Tabelul nr.4
Sinteza stocurilor de mijloace circulante raportate de către APL mun. Cahul în anul 2023

(mii lei)

Cod Eco	Denumire indicator	La situația din 31.12.2022	La situația din 31.12.2023	Devieri (+/-)	Ponderea (%)
1	2	3	4	5=4-3	6
33	Total, stocuri de materiale circulante	8.943,5	9.339,7	396,2	100
331	Combustibil, carburanți și lubrifianți	229,1	193,6	-35,5	2,07
332	Piese de schimb	126,4	105,0	-21,4	1,12
333	Produse alimentare	374,8	424,3	49,5	4,54
334	Medicamente și materiale sanitare	46,2	44,4	-1,8	0,47
335	Materiale pentru scopuri didactice, științifice și alte scopuri	312,8	1.248,5	935,7	13,37
336	Materiale de uz gospodăresc și rechizite de birou	428,4	482,6	54,2	5,17
337	Materiale de construcție	2.658,0	1.735,5	-922,5	18,58
338	Accesorii de pat, îmbrăcăminte, încălțăminte	1.516,9	2.100,4	583,5	22,49
339	Alte materiale	3.251,0	3.005,3	-245,7	32,19

Sursă: Date extrase din Bilanțul contabil pe anul 2023 (Forma FD-041).

Analiza detaliată a Bilanțului contabil al UAT mun. Cahul este prezentată în Anexa nr.1 la prezentul Raport de audit.

➤ **Procurări de bunuri, lucrări și servicii realizate de UAT mun. Cahul în anul 2023**

Achizițiile publice de bunuri, lucrări și servicii în cadrul UAT mun. Cahul se efectuează în conformitate cu planurile de achiziții, aprobate prin deciziile Consiliului municipal, în baza prevederilor Legii nr.131/2015 privind achizițiile publice. Planificarea, organizarea și desfășurarea procedurilor de achiziții publice, executarea și monitorizarea sunt gestionate de grupul de lucru, constituit prin dispozițiile primarului. Activitatea grupului de lucru pentru achiziții publice este reglementată prin dispozițiile primarului, care stabilesc atribuțiile, drepturile și obligațiile membrilor grupului de lucru.

În anul 2023, UAT mun. Cahul a încheiat 525 de contracte de achiziții de bunuri, lucrări și servicii, în valoare totală de 68.138,66 mii lei, dintre care, 23 contracte prin licitație deschisă, în valoare de 20.706,88 mii lei; 13 contracte prin cerere a ofertelor de prețuri, în valoare totală de 4.161,28 mii lei; 6 contracte de negociere fără publicarea anunțului de participare, în sumă de 1.794,00 mii lei; 479 de contracte de achiziții de valoare mică - 20.742,00 mii lei, precum și achiziții de utilități - 20.734,50 mii lei.

Tabelul nr.5

Informații privind procedurile și contractele de achiziții încheiate de Primăria mun. Cahul cu agenți economici în anul 2023

Nr. d/o	Tip procedură/contract achiziție publică	Nr. de proceduri achiziții	Nr. de contracte încheiate	Valoarea contractelor încheiate, mii lei	Valoarea contractelor executate, mii lei
1	Licitații deschise	11	23	20.706,88	16.272,38
2	Cererea ofertelor de prețuri	10	13	4.161,28	4.150,05
3	Negocieri (directe) fără publicare	6	6	1.794,00	1.794,00
4	Contracte de achiziții de valoare mică, inclusiv:	-	479	20.742,00	19.987,10
4.1.	Achiziții de valoare mică (AVM) cu publicare (SIA „RSAP” MTender)	-	7	1.004,69	1004,69
	Pondere AVM cu publicare, %	-	1,5	4,9	4,6
4.2.	Achiziții de mică valoare fără publicare (SIA „RSAP” MTender)	-	472	19.737,31	18.982,41
	Pondere AVM fără publicare, %	97,8	98,5	95,1	95,4
5	Servicii comunale (gaz, energie electrică, apă/canalizare, etc.)	-	4	20.734,50	22.491,41
Total:		27	525	68.138,66	64.694,95

Sursa: Informația Primăriei mun. Cahul privind planificarea și atribuirea contractelor pe anul 2023.

2.3. Responsabilitatea subiecților în exercitarea autonomiei locale

Subiecții prin care UAT mun. Cahul își realizează autonomia locală, potrivit prevederilor Legii nr.436/2006⁸ și Legii nr.397/2003, responsabili de elaborarea și executarea bugetului UAT mun. Cahul, precum și de gestiunea patrimoniului public, sunt:

Consiliul municipal (autoritate deliberativă), care aprobă bugetul, modul de utilizare a fondului de rezervă, precum și a fondurilor speciale, împrumuturile și contul de încheiere a exercițiului bugetar; operează modificări în buget; pune în aplicare și modifică impozitele și taxele locale; administrează, concesionează, dă în arendă/locațiune bunurile domeniului public și ale celui privat ale UAT etc.

Primarul (autoritate executivă), care asigură executarea deciziilor consiliului municipal, elaborarea proiectului de buget pe următorul an bugetar și a contului de încheiere a exercițiului

⁸ Legea privind administrația publică locală nr.436/2006.

bugetar, pe care le prezintă, spre aprobare, consiliului municipal; exercită funcția de administrator de buget; verifică încasarea și cheltuirea mijloacelor bugetare și informează consiliul local despre situația existentă; răspunde de inventarierea și administrarea bunurilor domeniului public și ale celui privat ale UAT; conduce, coordonează și controlează activitatea serviciilor publice locale; conduce și controlează activitatea șefilor de subdiviziuni, de servicii, de întreprinderi municipale din subordine; asigură organizarea și ținerea la zi a contabilității și prezentarea în termen a bilanțurilor, dărilor de seamă contabile și a conturilor de execuție a bugetului etc.

Instituțiile bugetare, care sunt responsabile de elaborarea propunerilor de buget, de gestionarea alocațiilor bugetare, de administrarea patrimoniului public în conformitate cu principiile bunei guvernări și de implementarea programelor în conformitate cu obiectivele și indicatorii de performanță asumați.

III. SFERA ȘI ABORDAREA AUDITULUI

3.1. Mandatul legal și scopul auditului

Misiunea de audit public extern s-a desfășurat în temeiul art.3 alin.(1), art.5 alin.(1) lit. a), art.31 alin.(1) lit. b) și art.32 din Legea nr.260 din 07.12.2017 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republicii Moldova, precum și în conformitate cu Programele activității de audit a Curții de Conturi pe anul 2024⁹ și pe anul 2025¹⁰.

Scopul auditului a constat în evaluarea conformității gestionării patrimoniului public și a resurselor financiare de către UAT mun. Cahul în anul 2023 în raport cu prevederile cadrului normativ aplicabil.

În vederea atingerii scopului propus și reieșind din riscurile identificate, au fost stabilite următoarele obiective specifice de audit:

1. UAT mun. Cahul a planificat, calculat și colectat veniturile bugetare în conformitate cu cadrul normativ aplicabil?
2. UAT mun. Cahul a planificat și executat cheltuielile bugetare în conformitate cu cadrul normativ aplicabil?
3. UAT mun. Cahul a respectat procedurile stabilite de cadrul normativ la înregistrarea, administrarea și gestionarea patrimoniului public?

3.2. Abordarea auditului

Misiunea de audit public extern s-a desfășurat la UAT mun. Cahul, fiind realizată în conformitate cu Cadrul Declarațiilor Profesionale ale INTOSAI, aplicat de Curtea de Conturi (ISSAI 100, ISSAI 400 și ISSAI 4000), și cu cadrul de reglementare intern.

Abordarea auditului public extern s-a bazat pe riscuri, fapt ce presupune orientarea activității de audit asupra acelor procese din cadrul UAT mun. Cahul, care sunt predispuse unor neconformități semnificative, ce vizează estimarea și colectarea veniturilor; achiziția de bunuri și servicii; conformitatea cheltuielilor bugetare; gestionarea patrimoniului public al UAT.

Angajamentul auditului a fost cel de raportare directă. Prin urmare, procesele auditate au fost evaluate în raport cu criteriile de audit extrase din prevederile cadrului normativ aplicabil, iar asigurarea limitată oferită ne permite, în baza constatărilor susținute de probele de audit, să formulăm concluzia generală.

Probele de audit au fost colectate la fața locului, prin examinarea deciziilor organelor de conducere, analiza informațiilor financiare și nefinanciare, a dosarelor și documentelor primare,

⁹ Hotărârea Curții de Conturi nr.55 din 15.12.2023.

¹⁰ Hotărârea Curții de Conturi nr.63 din 17.12.2024.

recalcularea și contrapunerea datelor, observarea directă, inventarierea, precum și prin interviuarea persoanelor responsabile din cadrul UAT mun. Cahul.

Sfera și abordarea auditului, criteriile de audit, procedurile de audit aplicate la testarea riscurilor de neconformitate se prezintă în **Anexa nr.3** la prezentul Raport de audit.

3.3. Responsabilitatea auditorului într-un audit al conformității

Responsabilitatea auditorului public constă în evaluarea subiectului auditat în raport cu prevederile cadrului normativ aplicabil, prin obținerea probelor de audit suficiente și adecvate pentru susținerea constatărilor de audit și concluziei generale. Auditorul nu este responsabil de prevenirea faptelor de fraudă și eroare.

Auditorul public a fost independent față de entitate și a îndeplinit responsabilitățile de etică în conformitate cu cerințele Codului etic al Curții de Conturi¹¹.

IV. CONSTATĂRI

4.1. UAT mun. Cahul a planificat, calculat și colectat veniturile bugetare în conformitate cu cadrul normativ aplicabil?

UAT mun. Cahul, nedispunând de informații exhaustive și veridice la planificarea veniturilor bugetului local, nu s-a conformat la particularitățile privind elaborarea proiectelor bugetelor locale pentru anul 2023. De asemenea, UAT mun. Cahul nu a întreprins măsuri pentru a mări baza impozabilă, ceea ce a afectat procesul de calculare a veniturilor bugetare, cu impact asupra autonomiei financiare și calității serviciilor prestate cetățenilor.

4.1.1. *Din cauza nesolicitării informațiilor exhaustive de la SFS, UAT mun. Cahul nu a asigurat respectarea prevederilor cadrului normativ la planificarea și estimarea veniturilor bugetare.*

Conform prevederilor art. 20 din Legea nr.397/2003, autoritățile administrației publice locale elaborează bugetele proprii în baza clasificății bugetare și a Circularei MF nr. 06/2-07-66 din 29.09.2022 „Privind elaborarea și prezentarea proiectelor bugetelor locale pentru anul 2023 și estimărilor pentru anii 2024-2025”, în baza căreia, UAT elaborează prognoza veniturilor, reieșind din politica fiscală, deciziile autorităților reprezentative și deliberative ale UAT, în ce privește competențele proprii în domeniul impozitelor, taxelor și altor venituri locale, precum și analizează baza fiscală pe fiecare UAT separat, pe tipuri de impozite, taxe și alte încasări la buget.

Reieșind din cele menționate, UAT elaborează proiectul de buget și estimările pentru partea de venituri în baza indicatorilor din ultimii 2-3 ani, conform informațiilor prezentate de SFS privind sumele calculate, stinse (achitate) și restante aferente clasificății veniturilor bugetare (forma CC-10CV). Astfel, UAT mun. Cahul nu a solicitat de la SFS informațiile privind baza de calcul al impozitelor și taxelor care se virează în bugetul local și nu a estimat în baza acestor informații veniturile pasibile încasării în buget. De asemenea, nu a solicitat de la SFS nici valoarea avansurilor și restanțelor aferente impozitelor și taxelor proprii în baza cărora urma să ajusteze valoarea prognozată a veniturilor bugetare. Planificarea veniturilor pentru anul 2023 s-a efectuat la nivelul veniturilor precizate pentru anul 2022, cu o majorare nesemnificativă de 2,8%. Astfel, în anul 2022, planul precizat la partea de venituri a constituit 161.232,8 mii lei¹², pe când veniturile planificate pentru anul 2023 au constituit 165.825,4 mii lei¹³, sau cu 4.592,6 mii lei mai mult.

Analiza informațiilor privind planificarea veniturilor în cadrul UAT mun. Cahul a relevat că în anul 2023 veniturile au fost executate în proporție de 104,76% față de veniturile precizate, veniturile efective depășind planul precizat cu 59,66%, sau cu 117.596,5 mii, datorită altor

¹¹ Hotărârea Curții de Conturi nr.20 din 17.05.2024 „Cu privire la modificarea și aprobarea, în redacție nouă, a Codului etic al Curții de Conturi”.

¹² Date extrase din Raportul privind executarea bugetului pentru anul 2022 (forma FD-044).

¹³ Date extrase din Raportul privind executarea bugetului pentru anul 2023 (forma FD-044).

venituri, care nu pot fi planificate la elaborarea proiectului de buget, precum și din cauza subestimării unor impozite și taxe, cum ar fi: i) *veniturile din impozitul pe venit*, care s-au planificat cu 2.282,8 mii lei mai puțin față de veniturile executate în anul 2022, dar în anul 2023 au fost executate cu 10.992,6 mii lei mai mult decât suma planificată (45.690,0 mii lei); ii) *veniturile aferente taxei balneare*, care au fost planificate în sumă de 580,0 mii lei, sau cu 40,0 mii lei mai mult decât s-au planificat în anul 2022 (540,0 mii lei), deși în anul 2023 au fost executate în sumă de 1.203,7 mii lei, sau la nivel de 207,53% față de veniturile planificate.

UAT mun. Cahul, deși administrează unele impozite și taxe la care deține informația privind subiecții și obiectul impunerii, precum și baza impozabilă, nu a planificat conform veniturile aferente acestora, după cum urmează:

Tabelul nr.6

Informații cu privire la impozitele, taxele și alte venituri administrate de UAT mun. Cahul pentru anul 2023

Denumirea indicatorului	ECO k1-k6	Aprobat inițial pe an	Plan precizat pe an	Venituri/cheltuieli de casă	Diferența, mii lei
1	2	3	4	5	6=5-4
Impozitul funciar al persoanelor juridice și fizice, înregistrate în calitate de întreprinzător	113161	50,0	50,0	45,8	-4,8
Impozitul funciar al persoanelor fizice-cetățeni	113171	120,0	120,0	100,7	-19,3
Impozitul pe bunurile imobiliare ale persoanelor fizice	113220	6,0	6,0	17,2	11,2
Impozitul pe bunurile imobiliare achitat de către persoanele fizice-cetățeni din valoarea estimată (de piață) a bunurilor imobiliare	113240	3.380,0	3.380,0	3.564,0	184,0
Arenda terenurilor cu altă destinație decât cea agricolă încasată în bugetul local de nivelul I	141533	697,2	697,2	694,6	-2,6
Plata pentru locațiunea bunurilor patrimoniului public	142320	2.382,2	2.382,2	2.013,6	-368,6
TOTAL	x	6.635,4	6.635,4	6.435,9	-199,5

Sursa: Extras din Raportul privind executarea bugetului UAT mun. Cahul pentru anul 2023 (forma FD-044).

4.1.2. Baza impozabilă a bunurilor imobiliare este subestimată, deoarece nu toate bunurile imobile deținute de către persoanele fizice participă în procesul de impozitare, ceea ce afectează autonomia financiară și bugetară a UAT mun. Cahul.

Conform prevederilor pct. 4 din Regulamentul-tip privind serviciul de colectare a impozitelor și taxelor din cadrul primăriilor, aprobat prin HG nr.998/2003, SCITL administrează impozitul funciar de la persoanele fizice (cetățeni) și gospodăriile țărănești (de fermier); impozitul pe bunurile imobiliare de la persoanele fizice (cetățeni); taxa de la posesorii de câini; taxa pentru salubritate; taxa pentru parcaj; taxele speciale.

Cotele concrete aferente impozitelor și taxelor administrate de UAT se stabilesc anual, în conformitate cu prevederile Codului fiscal, Legii nr.1056/2000, și sunt aprobate prin deciziile autorităților reprezentative și deliberative ale administrației publice locale. Astfel, pentru anul 2023, cotele impozitului pe bunurile imobiliare și impozitului funciar au fost aprobate prin Decizia nr.6/1(22/1) din 23.12.2022, iar taxele locale - prin Decizia nr.7/1(23/1) din 28.12.2022.

Potrivit datelor prezentate în Raportul privind executarea bugetului pentru anul 2023, cele mai semnificative venituri aferente impozitelor pe bunurile imobiliare administrate de UAT mun. Cahul sunt cele colectate de la persoanele fizice, care constituie 3.727,8 mii lei¹⁴. Probele de audit denotă că UAT mun. Cahul nu respectă prevederile Anexelor nr.1 și nr.2 din Legea nr.1056/2000

¹⁴ Impozitul pe bunurile imobiliare achitat de către persoanele fizice-cetățeni din valoarea estimată (de piață) a bunurilor imobiliare – 3.56,0 mii lei; Impozitul funciar al persoanelor fizice-cetățeni – 100,7 mii lei; Impozitul funciar al persoanelor juridice și fizice înregistrate în calitate de întreprinzător – 48,0 mii lei; Impozitul pe bunurile imobiliare ale persoanelor fizice – 17,2 mii lei.

cu privire la determinarea bazei impozabile și nu a întreprins măsuri privind evaluarea bunurilor imobile înregistrate în RBI care constituie obiecte ale impozitării conform legislației fiscale. Este necesar de menționat faptul că, conform art. 279 alin.(1) și alin.(3) din Codul fiscal, organele cadastrale teritoriale efectuează evaluarea bunurilor imobile și reevaluarea acestora o dată la 3 ani, iar conform prevederilor art. 279 alin.(7), „*autoritatea administrației publice locale poate iniția procesul de evaluare sau reevaluare a bunurilor imobiliare din unitatea administrativ-teritorială respectivă, inclusiv colectarea datelor inițiale privind bunurile imobiliare, cu transmiterea ulterioară a datelor respective organelor cadastrale teritoriale*”. Ulterior, conform art. 285 alin.(1) din Codul fiscal, „*Instituția publică Cadastrul Bunurilor Imobile prezintă, zilnic, Serviciului Fiscal de Stat informația cu privire la fiecare obiect și subiect al impunerii cu impozitul pe bunurile imobiliare*”. Potrivit datelor CF3 extrase din SIA „Cadastrul Fiscal 2” la impozitare participă bunurile imobile¹⁵ proprietate a 14144 persoane fizice evaluate în scopul impozitării în valoare de 2.408.339,10 mii lei. Totodată, bunurile imobile proprietari ai cărora sunt persoanele fizice din localitatea Cotihana nu sunt evaluate în scopul impozitării. Impozitarea acestora se efectuează de către Serviciul percepției fiscale din cadrul primăriei Cahul, prin intermediul programei SCITL, în care informațiile aferente valorii bunurilor imobile neevaluate, a fost completată în perioadele anterioare, acestea fiind simbolice. Astfel, în anul 2023 pentru 405 conturi personale aferente calculării impozitului pentru bunurile imobile cu destinație locativă impozitul calculat a constituit 10,2 mii lei, și pentru 875 conturi personale aferente calculării impozitului funciar, pentru terenurile deținute de persoanele fizice, impozitul calculat a constituit 109,6 mii lei¹⁶.

De menționat că UAT mun. Cahul nu dispune de o metodologie de estimare a valorii pentru bunurile imobile în scopul impozitării aprobată la nivel de autoritate publică locală, estimarea efectuându-se de percepătorul fiscal. Astfel, UAT mun. Cahul nu a respectat procesul de evaluare reglementat de prevederile art. 4 alin 5 din Legea nr.1056/2000 și pct.14 din Regulamentul privind evaluarea bunurilor imobile, aprobat prin HG nr.827/2020, ceea ce a dus la subestimarea bazei impozabile și, respectiv, la calcularea neconformă a veniturilor din impozitul pe bunuri imobiliare, având un impact asupra mărimii veniturilor colectate. Este de menționat faptul că AGCC a aprobat prin Ordinul nr. 60 din 31.05.2024 modelul de evaluare a caselor de locuit amplasate în localitățile rurale ale Republicii Moldova, cu excepția localităților rurale din municipiile Chișinău și Bălți, în scopul impozitării.

✓ Conform prevederilor art. 278 din Codul fiscal obiecte ale impunerii sunt și bunurile imobiliare aflate la o etapă de finisare a construcției de 50% și mai mult, rămase nefinisate timp de 3 ani după începutul lucrărilor de construcție. Gradul de finalizare a construcției în scopul impozitării se determină de către experții tehnici în construcții sau de către agenții economici cu activități în domeniul expertizei tehnice, sau de către autoritatea administrației publice locale, în baza metodei stabilite de organul central de specialitate al administrației publice în domeniul construcțiilor. UAT mun. Cahul nu dispune de informații aferente bunurilor imobile cu grad de finisare de 50% și mai mult, rămase nefinisate timp de 3 ani după începutul lucrărilor de construcții și nu are aprobată o metodologie internă de determinare a gradului de finisare a acestora în scopul înregistrării în RBI și a valorii estimate în scopul impozitării. Numai în perioada 2019-2022 din

¹⁵ Terenuri, case de locuit, încăperi izolate (inclusiv apartamente), cu destinație comercială, loturi pomicole.

¹⁶ Impozitele achitate fiind în sumă de 120,2 mii lei, din care: impozitul pe bunurile imobiliare – 9,3 mii lei, și impozitul funciar – în sumă de 110,9 mii lei.

46 documente permise¹⁷, eliberate persoanelor fizice pentru construcția bunurilor imobile, la impozitare în anul 2023, au participat numai 17 bunuri imobile¹⁸, care au fost date în exploatare¹⁹. Menționăm că, un model de determinare a gradului de executare a construcției, care poate fi utilizat de către UAT, este descris în pct. 138 din Instrucțiunea cu privire la modul de executare a lucrărilor cadastrale la nivel de clădiri și încăperi izolate, aprobată prin Ordinul Agenției Relații Funciare și Cadastru nr. 07 din 17.01.2015.

✓ Potrivit prevederilor art.277 alin.(2) din Codul fiscal faptul că subiecții impunerii, prevăzuți la alin.(1) nu dețin un document ce ar atesta dreptul de proprietate asupra bunurilor imobiliare, precum și faptul neexecutării obligației de înregistrare a drepturilor patrimoniale prevăzute de legislație nu pot constitui temei pentru nerecunoașterea acestor persoane în calitate de subiecți ai impunerii privind bunurile imobiliare respective, în cazul în care aceste persoane exercită, de fapt, dreptul de posesie, de folosință și/sau de dispoziție asupra acestor bunuri. Primăria mun. Cahul nu a întreprins măsurile de rigoare întru identificarea și impozitarea tuturor persoanelor care dispun de garaje. Probele de audit denotă că din numărul total de garaje (1650 construcții), evaluate în RBI în valoare de 21.608,87 mii lei, 132 garaje, proprietari ale cărora sunt persoanele fizice, cu valoarea estimată de 1.729,6 mii lei nu participă la impozitare. Astfel, veniturile ratate din neimpozitarea acestor bunuri în perioada 2021-2023, constituie **8,4 mii lei**²⁰.

✓ Potrivit prevederilor art.277 alin.(1) lit. d) și lit. f) din Codul fiscal, subiecți ai impunerii sunt arendașii sau locatarii bunurilor imobiliare ale autorităților publice și ale instituțiilor finanțate de la bugetele de toate nivelurile. Totodată, potrivit art.1296 alin.(3) lit. d) din Codul Civil arendașul este obligat să achite impozitele și alte plăți prevăzute de legislație, în cazul în care contractul nu prevede altfel. Analizând contractele de arendă încheiate de UAT mun. Cahul, auditul denotă că una din prevederile acestora se referă la obligativitatea de achitare de către arendaș a impozitului funciar potrivit legislației în vigoare și nu este scutit de plata acestuia. Probele de audit denotă că UAT mun. Cahul nu a întreprins măsuri în scopul asigurării calculului și încasării impozitului deși, conform prevederilor art. 277 din Codul fiscal „*autoritățile publice și instituțiile finanțate de la bugetele de toate nivelurile sunt obligate să prezinte gratuit subiecților impunerii, în termen de până la data de 25 mai a anului fiscal în curs, informația privind valoarea estimată/valoarea contabilă a bunurilor imobiliare transmise în arendă sau locațiune*”. Potrivit calculul auditorului numai pentru anul 2023 suma acestui impozit constituie 8,54 mii lei²¹.

➤ *AAPL municipiul Cahul, deși au stabilit taxa pentru plasarea publicității, nu au inițiat acțiuni concrete pentru identificarea și inventarierea tuturor dispozitivelor publicitare existente pe teritoriul său. De asemenea, nu a notificat toți agenții economici în vederea autorizării acestora, ceea ce a condus la neîncasarea veniturilor aferente și la lipsa unui control eficient asupra utilizării spațiului public în scopuri publicitare.*

Conform prevederilor art. 290 lit. q) din Codul fiscal, subiecții impunerii cu taxa pentru dispozitivele publicitare sunt persoanele fizice înregistrate în calitate de întreprinzător și persoanele juridice, care dețin în posesie/folosință sau sunt proprietari ai dispozitivelor publicitare destinate amplasării publicității proprii. Potrivit prevederilor art. 32 din Legea nr. 62/2022 plasarea dispozitivelor publicitare fixe se efectuează în baza autorizație eliberate de AAPL. De menționat

¹⁷ Autorizații de construcții.

¹⁸ Date extrase din CC10CE.

¹⁹ Potrivit datelor din RBI.

²⁰ $1.729,6 \text{ mii lei} \times 0,16\%$ (cota anuală de impozitare) = 2,8 mii lei/an; $2,8 \text{ mii lei/an} \times 3 \text{ ani} = 8,4 \text{ mii lei}$.

²¹ $1,9663 \text{ ha}$ evaluate în RBI – 1.845.784 lei, și $27,3351 \text{ ha}$ – teren agricol neevaluat, nu au indicatori cadastrali. Impozitul pe bunurile imobiliare calculat pentru anul 2023 în sumă de 8.544,22 lei, din care: $1.845.784 \text{ lei} \times 0,3\% = 5.537,36 \text{ lei}$ și $27,3351 \text{ ha} \times 110 \text{ lei/ha} = 3.006,861 \text{ lei}$.

că veniturile încasate de la 113 agenți economici pentru plasarea dispozitivelor publicitare pe teritoriul UAT municipiul Cahul, în anul 2023, au constituit 779,59 mii lei. Urmare a inventarierii, de către echipa de audit s-a constatat că pe teritoriul AAPL municipiul Cahul sunt amplasate cel puțin 31 dispozitive de publicitate cu o suprafață de 149,8 m², care sunt amplasate în lipsa autorizației eliberate de către AAPL, ceea ce a generat ratarea veniturilor la bugetul UAT din această taxă, numai în anul 2023 în sumă de cel puțin 74,9 mii lei.

Potrivit art.32 pct.6 din Legea nr.62/2022, autorizația pentru dispozitiv publicitar se eliberează gratuit, pentru o perioadă de 5 ani, în conformitate cu Nomenclatorul actelor permise prevăzute de Legea nr. 160/2011 privind reglementarea prin autorizare a activității de întreprinzător.

Totodată, pct. 9 al aceleiași legi prevede că APL are dreptul să elibereze o nouă autorizație pentru dispozitiv publicitar doar după expirarea termenului de valabilitate al autorizației pentru aceeași locație. Auditul a constatat că APL mun. Cahul, în unele cazuri, după expirarea termenului de valabilitate al autorizației, a eliberat autorizații noi pentru aceeași suprafață, fără a se asigura/verifica suprafața pentru care eliberează noua autorizație, ceea ce a dus la ratarea veniturilor pasibile încasării din această taxă de cel puțin 22,9 mii lei. De exemplu:

✓ în cazul a 3 agenți economici²² nu a fost calculată taxa pentru dispozitivele de publicitate pe o suprafață de 10,42 m², în sumă de 5,2 mii lei;

✓ în cazul a 4 agenți economici²³ suprafețele înregistrate în evidență nu coincid cu suprafețele din autorizațiile de construire și amplasare a dispozitivelor publicitare cu 7,01 m², în sumă de 3,5 mii lei;

✓ în cazul a 8 agenți economici²⁴ a fost calculată taxa pentru dispozitivele de publicitate diminuată cu 14,2 mii lei.

Neconformitățile constatate denotă lipsa unui control eficient asupra utilizării spațiului public în scopuri publicitare.

➤ *Se atestă insuficiența întreprinderii măsurilor pentru asigurarea încasării impozitelor și taxelor locale, ceea ce a dus la neîncasarea integrală a acestora, soldată cu restanțe semnificative la situația din 31.12.2023. Autoritățile locale nu raportează situația veniturilor restante (inclusiv după data formării), precum și nu întreprind măsuri legale pentru asigurarea încasării acestora în buget.*

Potrivit prevederilor art.34 alin.(1) lit. c) din Legea nr.397/2003, în domeniul finanțelor publice locale, autoritățile/instituțiile bugetare finanțate din bugetele locale sunt responsabile de colectarea veniturilor.

Termenul de prescripție pentru determinarea obligației fiscale reprezintă termenul statuat la art.264 din Codul fiscal, luând în considerare excepțiile de constituționalitate expuse în HCC nr.10/2024 și efectele cu privire la aplicare începând cu 31.10.2024²⁵. Obligațiile fiscale pot fi determinate de către Serviciul Fiscal de Stat sau alte organe cu atribuții de administrare fiscală (SCITL) în cel mult 4 ani de la ultima dată stabilită pentru prezentarea dării de seamă fiscale respective sau pentru plata impozitului, taxei, majorării de întârziere (penalității).

²² c/f 1013600013881 – 4,86 m²; c/f 1002600033793 - 3,6 m²; c/f 1009603004018 - 1,96 m².

²³ c/f 1013600013881 - 1,26 m²; c/f 1002600004063 -2,20 m²; c/f 1002600006089 - 2,63 m²; c/f 1002603002107 -0,92m².

²⁴ c/f 1017603006318 -160,0 lei; c/f 1002600006089 - 11954,35 lei; c/f 1002600012565 – 779,00 lei; c/f 1016603000571 – 463,00 lei; c/f 1003603006799 -180,00 lei; c/f 1004603001089 -262,00 lei; c/f 1015603004365 – 152,00 lei; c/f 1012603000322 – 225,00 lei.

²⁵ Hotărârea Curții Constituționale nr. 10 din 4 aprilie 2024 privind excepția de neconstituționalitate a unor prevederi din articolele 226⁴, 226⁶ alin.(6²) și 264 din Codul fiscal.

În acest context, auditul a constatat că UAT mun.Cahul nu a asigurat realizarea unor proceduri și instrumente eficiente în vederea colectării integrale a veniturilor proprii în bugetul municipal, potrivit prevederilor art.34 alin.(1) lit. c) din Legea nr.397/2003.

UAT mun. Cahul și SCITL nu dispun de informații privind delimitarea restanțelor contribuabililor după data/anul formării, ceea ce limitează auditul în testarea riscurilor, identificarea creanțelor/datoriilor cu termenul de prescripție expirat și exprimarea unei asigurări asupra conformității soldurilor.

La situația din 31.12.2023, restanțele la bugetul local aferente impozitelor pe proprietate sunt înregistrate în sumă de 1.350,76 mii lei (cu penalități), fiind în creștere față de începutul anului cu 251,46 mii lei (+22,9%). Totodată, plățile în plus au constituit 496,85 mii lei.

Din valoarea totală a restanțelor de 1.350,76 mii lei, 92,7%, sau 1.251,61 mii lei, revin restanțelor la impozitele administrate de SCITL din mun. Cahul. Doar restanțele persoanelor fizice-cetățeni la achitarea impozitului pe bunurile imobiliare (ECO 113240) la situația din 31.12.2023 au constituit 1.232,68 mii lei (cu penalități), fiind în creștere semnificativă cu 215,94 mii lei (+21,2%) față de cele la începutul anului - în sumă de 1.016,74 mii lei.

Prin urmare, pe eșantionul selectat de 64 de contribuabili s-au înregistrat restanțe²⁶ (mai mari de 1600 lei) la 01.01.2023 în sumă de 182,93 mii lei, sau 35,6% din totalul lor (513,89 mii lei, fără penalități), cărora pe parcursul anului li s-a calculat spre plată impozit pe bunurile imobiliare de 58,94 mii lei și li s-au efectuat 2 plăți în sumă totală de 4,93 mii lei. Respectiv, soldul restanță la sfârșitul anului s-a majorat cu suma de 236,94 mii lei (811,18 mii lei în total), majoritatea datoriilor fiind cu termenul de prescripție expirat (formate încă din anul 2007) sau neconfirmate de către SCITL. Din valoarea soldului restant de 236,94 mii lei, a fost stinsă până în luna noiembrie 2024, în 17 cazuri, suma de 36,22 mii lei. Principalele cauze și explicații prezentate de către entitate privind aceste restanțe țin de plecarea peste hotare a multor contribuabili, de neînregistrarea moștenirii, acumularea de către contribuabili a datoriilor pentru bunurile imobile care nu mai sunt proprietatea acestora, etc.

Pe un alt eșantion selectat, format din 1023 de contribuabili, se înregistrează la 31.12.2023 restanțe de 115,57 mii lei²⁷, care în anul 2023 nu s-au calculat și nici achitat. Potrivit explicațiilor SCITL, acestea reprezintă datoriile istorice acumulate în anii precedenți de către contribuabili, în majoritatea cazurilor, pentru bunuri imobile care nu mai sunt proprietatea acestora.

Conform modificărilor operate la art. 156 alin. (2) din Codul fiscal, începând cu 1 ianuarie 2022, executarea silită a obligației fiscale restante în raport cu plățile și contribuabilii administrați de SCITL se efectuează exclusiv de către serviciul respectiv, în modul stabilit de Codul de procedură civilă²⁸ și Codul de executare²⁹.

4.2. UAT mun. Cahul a planificat și executat cheltuielile bugetare în conformitate cu cadrul normativ aplicabil?

Evaluarea managementului financiar al executării cheltuielilor bugetului UAT mun. Cahul, prin prisma respectării cadrului regulator, denotă că acest domeniu a fost afectat de unele nereguli și abateri de la normele legale. Astfel,

UAT mun. Cahul nu a realizat o planificare adecvată a contractelor de achiziții, efectuând achiziții de 9.929,78 mii lei neincluse în plan, fapt ce indică că entitatea nu a

²⁶ Informația prezentată de SCITL mun. Cahul din "CF 1" Informația cu privire la obligațiile contribuabililor, fără penalități.

²⁷ Informația prezentată de SCITL mun. Cahul din "CF 1" Informația cu privire la obligațiile contribuabililor, fără penalități.

²⁸ Codul de procedură civilă al Republicii Moldova, aprobat prin Legea nr.225 din 30.05.2003.

²⁹ Codul de executare al Republicii Moldova, aprobat prin Legea nr. 443 din 24.12.2004.

identificat corect necesitățile reale de bunuri, lucrări și servicii, astfel punând în pericol gestionarea eficientă a alocațiilor bugetare, în conformitate cu principiile bunei guvernări.

UAT mun. Cahul a admis cheltuieli neconforme aferente retribuirii muncii angajaților - în sumă de 489,07 mii lei, și aferente plăților în avans - în sumă de 6.953,21 mii lei.

4.2.1. Grupul de lucru pentru achiziții publice nu a identificat exact necesitățile de bunuri, lucrări și servicii, ceea ce a condiționat necorelarea planului de achiziții cu bugetul entității și planificarea neconformă a contractelor de achiziții publice, precum și divizarea achizițiilor prin încheierea contractelor separate.

În perioada auditată, Primăria municipiului Cahul a încheiat 525 de contracte de achiziții publice de bunuri, lucrări și servicii, în valoare totală de 68.138,66 mii lei, dintre care 42 de contracte încheiate prin proceduri de achiziție, în sumă de 26.662,16 mii lei, și 479 contracte de achiziții de valoare mică, în sumă de 41.476,50 mii lei (inclusiv servicii de utilități).

Urmare evaluării activității grupului de lucru în domeniul achizițiilor publice din cadrul Primăriei mun. Cahul, auditul a identificat mai multe neconformități:

✓ Contrar prevederilor pct. 5 și pct.6 din HG nr. 10/2021³⁰, care reglementează modul de formare a grupului de lucru pentru achiziții publice, angajații Primăriei municipiului Cahul au exercitat atribuțiile acestuia fără a dispune de competențe stabilite prin regulament sau delegate printr-un act administrativ. Aceștia, deși nu au fost incluși în componența grupului de lucru pe perioada iulie – decembrie 2023, s-au implicat în atribuirea contractelor de achiziții de valoare mică în afara atribuțiilor de serviciu, gestionând contracte în valoare totală de 4.362,20 mii lei, inclusiv un angajat a gestionat 66 de contracte în sumă de 2.554,90 mii lei și alt angajat a gestionat 39 de contracte în valoare de 1.807,30 mii lei;

✓ Primăria municipiului Cahul nu a prezentat, conform prevederilor legale, rapoartele de monitorizare a contractelor de achiziții publice pentru anul 2023, în valoare de 39.924,70 mii lei, și nici darea de seamă privind achizițiile de valoare mică pentru primul semestru al anului 2023.

Analizând planurile de achiziții publice, dările de seamă/rapoartele de monitorizare a achizițiilor publice și contractele încheiate pentru anul 2023, auditul constată o planificare limitată, haotică, defectuoasă a contractelor de achiziții publice, care se manifestă prin următoarele:

✓ Din 525 de contracte de achiziții publice încheiate în anul 2023, în valoare totală de **9.929,78 mii lei**, 235 de contracte nu au fost incluse în planul de achiziții aprobat/modificat în anul 2023. Totodată, nu au fost documentate și argumentate motivele de urgență a achiziției, după cum prevede cadrul normativ în vigoare³¹;

✓ Primăria mun. Cahul a încheiat în anul 2023 un număr semnificativ de contracte de achiziții de valoare mică (479 din 525 de contracte de achiziții publice, care reprezintă 91,2% din numărul total al contractelor încheiate). Această practică indică o favorizare a metodei de contractare directă, ceea ce contravine principiilor fundamentale care reglementează relațiile de achiziții publice. Prevalența contractelor de achiziții de valoare mică indică o gestionare ineficientă a resurselor financiare și o evitare a procedurilor de achiziții publice. De asemenea, este afectată transparența achizițiilor publice prin divizarea nejustificată a contractelor, ceea ce permite autorității contractante să evite aplicarea unor prevederi legale mai stricte, menite să asigure o transparență sporită. Fragmentarea intenționată a achizițiilor duce la nepublicarea contractelor în SIA „RSAP” MTender, prin ce se reduce accesul publicului și al potențialilor ofertanți la

³⁰ Pct. 5 și pct. 6 din Regulamentul cu privire la activitatea grupului de lucru în domeniul achizițiilor publice, aprobat prin HG nr. 10/2021.

³¹ Pct. 7 din Regulamentul cu privire la achizițiile publice de valoare mică, aprobat prin HG nr.665/2016 (abrogat de la 01.07.2023), și pct.13 din Regulamentul cu privire la achizițiile publice de valoare mică, aprobat prin HG nr. 870/2022 (în vigoare de la 01.07.2023).

informațiile privind achizițiile publice. Utilizarea excesivă a contractelor de achiziții de valoare mică prezumă încălcarea principiului asigurării concurenței și combaterii practicilor anticoncurențiale, iar încheierea contractelor cu aceiași operatori economici reprezintă nerespectarea principiului tratamentului egal, imparțial și nediscriminatoriu față de toți ofertanții și operatorii economici, consolidând practicile anticoncurențiale. În plus, implicarea redusă a grupului de lucru în procesul de planificare, organizare, desfășurare a procedurilor de achiziție și de monitorizare a executării contractelor de achiziții de valoare mică denotă neasumarea răspunderii în cadrul procedurilor de achiziții publice, precum și încălcarea principiilor de bună guvernare. De exemplu, neimplicarea grupului de lucru în achiziții de mică valoare, care în anul 2023 au constituit 20.742,00 mii lei (30,4% din valoarea totală a contractelor încheiate), determină generarea de riscuri semnificative privind eficiența și legalitatea utilizării fondurilor publice, inclusiv lipsa unui mecanism de monitorizare și control adecvat;

Majoritatea contractelor de achiziții publice aferente celor mai mari obiecte de achiziții (9) planificate pentru anul 2023 nu sunt fundamentate pe o estimare reală a necesităților. Astfel, valoarea achiziționată pentru 5 obiecte de achiziții, din cele 9 selectate, depășește cu **7.802,54** mii lei suma planificată inițial, în timp ce pentru celelalte 4 obiecte de achiziții, valoarea achiziționată este cu **30.078,57** mii lei mai mică decât cea prevăzută în plan. De asemenea, pentru 4 din 9 obiecte de achiziții selectate, valoarea bunurilor, lucrărilor și serviciilor achiziționate depășește cu **2.584,24** mii lei suma contractată, iar pentru 3 din ele, valoarea achiziționată este cu **4.456,95** mii lei mai mică decât cea contractată. Această situație demonstrează că UAT mun. Cahul, contrar prevederilor pct. 5 din Regulamentul aprobat prin HG nr.1419/2016, nu a inclus toate achizițiile în planul de achiziții, precum și nu a corelat acest proces cu resursele disponibile, ca urmare a necunoașterii necesităților reale, ceea ce a dus la o gestionare inefficientă a alocațiilor bugetare, în detrimentul principiilor bunei guvernări. Detalii în acest context sunt redate în tabelul care urmează.

Tabelul nr.7

Achiziții planificate în lipsa evaluării exacte a necesităților

mii lei

Obiectul de achiziții	Valoarea inclusă în planul de achiziții	Valoarea bunurilor, lucrărilor și serviciilor contractate	Valoarea bunurilor, lucrărilor și serviciilor achiziționate	Devieri	
2	3	4	5	6=5-3	7=5-4
Produse alimentare	8.385,00	11.494,15	7.187,45	-1.197,55	-4.306,70
Lucrări de reparație	36.856,26	9.489,10	9.353,85	-27.502,41	-135,25
Servicii comunale (energie, gaze naturale)	20.818,52	20.734,50	22.491,41	1.672,89	1.756,91
Materiale de construcții	3.928,14	2.608,78	2.623,79	-1.304,35	15,01
Mobilier	1.196,25	2112,70	2554,30	1.358,05	441,60
Tehnică de calcul și utilaje	639,16	846,15	846,15	206,99	0,00
Servicii organizarea evenimentelor cultural-artistice	1.200,00	4.490,81	4.861,53	3.861,53	370,72
Servicii de alimentare: catering, cantină, restaurant	800,00	725,74	725,74	-74,26	0,00
Servicii hoteliere/cazare	200,00	918,08	903,08	703,08	-15,00
TOTAL	73.823,33	53.420,01	51.547,30	-22.276,03	-1.872,71

Sursa: Extras din Informația cu privire la achizițiile planificate și executate în anul 2023, prezentată de către entitate.

✓ alocațiile planificate pentru contractarea și achitarea serviciilor comunale (energie electrică, gaze naturale) în valoare de **1.672,89 mii. lei** nu au fost incluse în planul de achiziții;

✓ în 47 de contracte, din cele 525 contracte de achiziții de valoare mică, Primăria mun. Cahul a determinat codul CPV greșit³², astfel creând neclaritate în specificațiile achizițiilor, dificultăți în compararea ofertelor, facilitând divizarea achizițiilor ș.a.;

✓ în 188 de contracte de achiziții de valoare mică, aferente procurării de materiale de construcții, mobilier, servicii de transport, materiale publicitare, servicii de alimentare, restaurant, catering, cantină, servicii prestate de artiști și organizarea evenimentelor, servicii de cazare, cadouri, servicii sportive etc., nu-i descris clar care este obiectul achiziției și specificația tehnică atribuită acestor contracte, fapt care împiedică evaluarea corespunderii volumului și calității bunului, lucrărilor și serviciilor livrate cu prevederile contractuale. Spre exemplu, Primăria mun. Cahul încheie contractele cu expunerea obiectului de achiziții publice, precum ar fi: materiale publicitare, servicii alimentare, servicii restaurant, bomboane sub formă de cadou, servicii prestate de artiști, servicii muzicale, servicii cazare, beton gata de turnare, materiale de construcție, lucrări de excavare, servicii foto/video, servicii de moderare, moderator, servicii de transport etc.

4.2.2. Auditul a constatat fenomenul divizării achizițiilor publice de bunuri, lucrări și servicii, ceea ce contravine prevederilor legale.

Verificările de audit relevă că UAT mun. Cahul a admis divizarea achizițiilor publice de bunuri, lucrări și servicii pentru anul 2023, în sumă de 8.861,95 mii lei, în scopul aplicării unei alte proceduri de achiziție publică decât procedura care ar fi fost utilizată în conformitate cu prevederile art. 76 alin.(1) din Legea nr.131/2015, în cazul în care achiziția nu ar fi fost divizată, astfel încălcând prevederile pct. 5 din Regulamentul aprobat prin HG nr.665/2016 și pct. 11 din Regulamentul aprobat prin HG nr.870/2022. Deși serviciile de cazare, de cantină/catering și restaurant sunt achiziții sezoniere, aceasta nu justifică divizarea lor în multiple contracte de achiziții de valoare mică. Primăria mun. Cahul are obligația de a le planifica într-un mod unitar/centralizat, având la dispoziție diverse tipuri de proceduri pentru a asigura aplicarea corectă și consecventă a prevederilor legii, respectarea principiilor transparenței, legalității, concurenței și utilizarea eficientă a fondurilor publice. Această fragmentare artificială a contractelor de achiziții publice semnifică exploatarea unor lacune legislative pentru a favoriza atribuirea directă a contractelor în detrimentul competiției și gestionării eficiente a resurselor financiare.

Tabelul nr. 8

Informații privind divizarea achizițiilor publice în cadrul Primăriei mun. Cahul în anul 2023

Compartimentul	Contracte de valoare mică	Licitație deschisă	Cererea ofertelor de prețuri	Negocieri fără publicare (NFP)	Total contracte	Valoarea contractelor divizate ³³ , mii lei (cu TVA)
Materiale de construcție	45	-	3	-	48	1.351,57
Lucrări de construcție	22	3	2	-	27	2.070,96
Mobilier	21	-	1	-	22	873,17
Servicii de cazare	14	-	-	-	14	637,99
Servicii de organizare a evenimentelor culturale/sportive	60	-	3	3	66	3.150,32
Servicii cantină/catering/restaurant	21	-	-	-	26	777,94
Total:	183	3	9	3	213	8.861,95

Sursa: Informațiile generalizate în baza documentelor prezentate de entitate.

Informația privind divizarea achizițiilor publice în cadrul Primăriei mun. Cahul în anul 2023 este redată în *Anexa nr.4* la prezentul Raport de audit.

³² Pct.11 din Regulamentul privind Vocabularul comun al achizițiilor publice (CPV), aprobat prin HG nr.339/2017.

³³ La rubrica Valoarea contractelor divizate se are în vedere doar suma contractelor de achiziții publice de valoare mică care au fost divizate.

4.2.3. UAT mun. Cahul nu a respectat normele legale³⁴ de monitorizare a contractului în termenul prevăzut de acestea și de aplicare a dreptului contractual de răspundere materială față de antreprenor pentru executarea cu întârziere a lucrărilor.

✓ În context, se relevă că, la 10.02.2023, Primăria mun. Cahul a încheiat cu un agent economic (cod fiscal 1019603003609) contractul nr.55 pentru executarea lucrărilor de instalare a pilonilor pentru iluminatul stradal pe str.V.Alexandri, în termen de 2 luni (10.04.2023), în sumă de 270,25 mii lei. În urma verificărilor, s-a constatat că antreprenorul menționat a executat parțial, în termenul stabilit, lucrările, la 07.03.2023 fiind efectuată livrarea a 20 de stâlpi, cu cheltuielile aferente acestora în sumă totală de 134,56 mii lei, iar la 04.10.2023, sau după 7 luni de la livrarea stâlpilor, potrivit facturii și procesului-verbal de executare a lucrărilor, au fost executate lucrările de instalare a pilonilor pentru iluminatul stradal pe str. V. Alexandri, în sumă de 135,69 mii lei. Prin urmare, auditul relevă că antreprenorul nu a executat în termen lucrările, iar Primăria mun. Cahul nu a aplicat prevederile contractuale în vederea încasării conforme a penalității pentru neexecutarea lucrărilor în termen³⁵.

✓ În alt caz, se relevă că, în cadrul implementării proiectului „Renovarea grădiniței de copii nr.2”, la 05.07.2023, Primăria mun. Cahul a încheiat cu un agent economic (cod fiscal 1005600037219)³⁶ contractul nr.361 pentru executarea lucrărilor de demolare a ardezii la grădiniță, în termen de o lună (05.08.2023), în sumă de 296,61 mii lei. În urma verificărilor, s-a constatat că antreprenorul a executat lucrările cu 4 luni mai târziu față de termenul stabilit în contract. Astfel, **în perioada de iarnă**, la 27.12.2023, agentul economic a prezentat factura fiscală nr. EAL 000636926, precum și procesul-verbal de recepție a lucrărilor executate privind demolarea ardezii la acoperișul Grădiniței nr.2, în sumă de 296,61 mii lei, semnate de părți, suma fiind înregistrată în evidența contabilă ca datorie față de antreprenor la 31.12.2023. De menționat că, potrivit datelor din evidența contabilă³⁷, la clădirea menționată, până în luna martie anul următor 2024, nu au fost înregistrate alte lucrări la acoperișul respectiv. Lucrările nominalizate nu au fost incluse în Planul de achiziții aprobat pe anul 2023, deși în Anexa nr.8 „Proiecte prioritare pentru anul 2023”, potrivit Deciziei CM Cahul nr.6/3 (22/3) din 23.12.2022, au fost prevăzute lucrări de reparație a acoperișului la Grădinița nr.2.

4.2.4. UAT mun. Cahul a efectuat plăți în avans în valoare de 6.953,21 mii lei unor entități nerespectând prevederile cadrului normativ în vigoare.

Potrivit prevederilor art.66 alin.(5) lit.a) din Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr.181 din 25.07.2014, se interzice încheierea de către autoritățile/instituțiile bugetare a contractelor cu efectuarea plăților anticipate (avans) pentru achiziționarea mărfurilor, serviciilor și lucrărilor. Verificările de audit atestă faptul că APL mun. Cahul, nerespectând prevederile menționate, a efectuat plăți anticipate pentru achiziționarea gazelor naturale în sumă de 5.391,83 mii lei, energiei electrice – de 1.251,49 mii lei, pentru apă și canalizare – de 253,83 mii lei, și pentru servicii comunale – de 56,06 mii lei.

Tabelul nr.9

Informații privind plățile în avans acordate neregulamentar

Denumirea furnizorului	Sold la 31.12.2023, mii lei
ICS „Premier Energy” SRL	1.251,49
ÎM „Gospodăria Comunal - Locativă Cahul”	56,06

³⁴ Art. 76 alin.(5) din Legea nr.131 din 03.07.2015.

³⁵ Pct.10.11 din Contractul de antrepriză nr.55 din 10.02.2023.

³⁶ Contractul de antrepriză nr.361 din 05.07.2023.

³⁷ Informația privind înregistrările efectuate la Grădinița nr.2 în a.2024 (luna V).

SA „Moldovagaz”	5.391,83
SA „Apă - Canal Cahul”	253,83
Total:	6.953,21

4.2.5. UAT mun. Cahul, nerespectând prevederile cadrului normativ în vigoare, a admis efectuarea cheltuielilor neconforme aferente retribuirii muncii în sumă de 489,07 mii lei.

Retribuirea muncii angajaților UAT mun. Cahul s-a realizat în baza prevederilor cadrului normativ³⁸ și ale Contractului colectiv de muncă pentru anii 2021-2023, care stipulează drepturile și obligațiile părților din cadrul raporturilor de muncă.

În anul 2023, APL mun. Cahul a precizat cheltuieli pentru retribuirea muncii în sumă de **73.847,0 mii lei**, fiind executate în sumă de **74.321,2 mii lei**, din care: salariul de bază – 47.688,0 mii lei, ce constituie 64,2%, sporuri și suplimente – 17.508,9 mii lei, sau 23,6%, ajutor material – 1.055,4 mii lei (1,4%), premii – 5.575,8 mii lei (7,5%) și compensații pentru alimentație – 2.493,1 mii lei (3,3%).

- *APL mun. Cahul a stabilit și acordat angajaților din cadrul aparatului primarului spor pentru condiții de muncă nefavorabile în lipsa atestării locurilor de muncă, ceea ce a generat cheltuieli neregulate în sumă de 444,5 mii lei.*

Potrivit prevederilor art.18 din Legea nr.270/2018³⁹, sporul de compensare pentru munca prestată în condiții nefavorabile se stabilește în funcție de gradul de nocivitate a lucrărilor îndeplinite, conform rezultatelor atestării locurilor de muncă, corespunzător cu timpul efectiv lucrat în aceste condiții. Lista-tip a lucrărilor și locurilor de muncă, precum și mărimea concretă a sporului de compensare pentru munca prestată în condiții nefavorabile se stabilesc de către Guvern.

Conform cadrului regulamentar⁴⁰, sporurile la salariu pentru condiții de muncă nefavorabile se stabilesc în baza listelor de lucrări și locuri de muncă cu condiții grele și deosebit de grele, vătămătoare și deosebit de vătămătoare, aprobate la nivel de unitate prin contractul colectiv de muncă. Mărimile concrete ale sporului de compensare, în cuantumurile negociate anual în Convenția colectivă (nivel național), se stabilesc în funcție de gradul de nocivitate al lucrărilor îndeplinite, determinat în temeiul Regulamentului cu privire la evaluarea condițiilor de muncă la locurile de muncă și modul de aplicare a listelor ramurale de lucrări pentru care pot fi stipulate sporuri de compensare pentru munca prestată în condiții nefavorabile, aprobat prin HG nr.1335/2002⁴¹. Rezultatele evaluării se reflectă în fișa condițiilor de muncă la locul de muncă și, în funcție de gradul de nocivitate sau de greutate determinat, se elaborează lista locurilor de muncă cu condiții nefavorabile existente la unitate, care devine parte componentă a contractului colectiv de muncă.

Auditul denotă că UAT mun. Cahul a stabilit și achitat angajaților din cadrul aparatului primarului și al două servicii din subordine spor de compensare pentru munca prestată în condiții nefavorabile în lipsa atestării locurilor de muncă, conform prevederilor sus-menționate. De menționat că funcțiile supuse atestării locurilor de muncă ale personalului primăriei nu sunt prevăzute de lista-tip a lucrărilor și locurilor de muncă cu condiții grele și deosebit de grele, vătămătoare și deosebit de vătămătoare, aprobată de cadrul normativ⁴². Acest spor a fost achitat în

³⁸ Codul muncii, aprobat prin Legea nr.154 din 28.03.2003; Legea salarizării nr.847 din 14.02.2002; Legea nr.270 din 23.11.2018 privind sistemul unitar de salarizare în sectorul bugetar ș.a.

³⁹ Legea nr.270 din 23.11.2018 privind sistemul unitar de salarizare în sectorul bugetar.

⁴⁰ HG nr.1487 din 31.12.2004 „Cu privire la aprobarea Listei-tip a lucrărilor și locurilor de muncă cu condiții grele și deosebit de grele, vătămătoare și deosebit de vătămătoare pentru care salariaților li se stabilesc sporuri de compensare”.

⁴¹ HG nr.1335 din 10.10.2002 „Despre aprobarea Regulamentului cu privire la evaluarea condițiilor de muncă la locurile de muncă și modul de aplicare a listelor ramurale de lucrări pentru care pot fi stabilite sporuri de compensare pentru munca prestată în condiții nefavorabile”.

⁴² HG nr. 1487 din 31.12.2004 „Cu privire la aprobarea Listei-tip a lucrărilor și locurilor de muncă cu condiții grele și deosebit de grele, vătămătoare și deosebit de vătămătoare pentru care salariaților li se stabilesc sporuri de compensare”.

conformitate cu prevederile contractului colectiv de muncă⁴³, unde este stabilit în mărime fixă de la 100 lei/lună, ceea ce a condiționat acordarea neregulamentară a acestuia în sumă de **444,5 mii lei**.

Se ia act: Pe parcursul misiunii de audit a fost efectuată atestarea locurilor de muncă, fiind prezentate toate procesele-verbale.

- *UAT mun. Cahul nu a respectat prevederile cadrului intern la aprobarea sumei generale a finanțării destinate acordării de ajutor material, care în anul 2023 a constituit 1.055,4 mii lei.*

Potrivit prevederilor legale⁴⁴, angajatorul este în drept să acorde anual salariaților ajutor material **în modul și condițiile prevăzute de contractul colectiv de muncă**, de alt act normativ la nivel de unitate și/sau de actele normative în vigoare. Ajutorul material poate fi acordat salariatului, în baza cererii lui scrise, în orice timp al anului ori adăugat la indemnizația de concediu. Totodată, cadrul normativ⁴⁵ prevede că funcționarului public i se acordă ajutoare materiale în vederea soluționării problemelor sociale și de trai în conformitate cu legea.

Potrivit Contractului colectiv de muncă pentru anii 2021-2023⁴⁶, toți angajații primăriei **pot beneficia de ajutor material** în baza cererii scrise, în cuantum de un **salariu mediu lunar**, o dată într-un an calendaristic, în orice timp al anului, în baza dispoziției primarului. Ajutorul material se acordă **în baza unui regulament intern, aprobat prin decizia consiliului local, și se plătește din venituri proprii, în limita resurselor financiare disponibile.**

În acest sens, prin Decizia nr.4/17(20/17) din 06.10.2022⁴⁷, CM Cahul a aprobat Regulamentul intern privind acordarea ajutorului material, premiului anual și suplimentelor la salariu și a altor plăți suplimentare persoanelor care dețin funcții de demnitate publică, funcționarilor publici, personalului de suport și personalului subdiviziunilor ce asigură executarea atribuțiilor delegate prin lege autorității locale, inclusiv personalului tehnic din cadrul Primăriei municipiului Cahul.

Astfel, potrivit pct.8 din Regulamentul intern menționat, **CM aprobă suma generală a finanțării destinate acordării de ajutor material, la propunerea primarului municipiului, de regulă, odată cu adoptarea bugetului pentru anul următor și efectivului-limită al primăriei, în condițiile legii și în conformitate cu prezentul regulament.** Totodată, pct.14 din Regulament prevede că ajutorul material se acordă de către autoritatea publică locală executivă, în cazurile prevăzute de lege și de prezentul Regulament, **în baza unei evaluări a necesităților reale de ajutor material ale persoanelor respective.**

Urmare verificărilor în acest context, auditul a constatat că, contrar pct.8 din Regulamentul intern, suma ajutorului material nu a fost propusă CM de către primarul municipiului, spre aprobare, și nici aprobată separat de CM odată cu adoptarea bugetului, aceasta fiind inclusă direct în bugetul primăriei, la articolul remunerarea muncii. Ajutorul material pentru anul 2023 a fost acordat la 169 de angajați, în sumă de 1.055,4 mii lei. Totodată, 9 angajați, pe parcursul anului, au beneficiat suplimentar de ajutoare materiale pentru situații excepționale (incendii, boală, deces, etc.).

⁴³ Pct.5.8 din Contractul colectiv de muncă pentru anii 2021-2023, înregistrat la Inspectia teritorială de muncă Cahul, nr.111 din 11.11.2021 (Salariaților care activează în condiții nefavorabile, în funcție de gradul de nocivitate a locurilor de muncă, în conformitate cu legislația în vigoare, li se va plăti spor de compensare și vor beneficia de un concediu de odihnă). Tarificarea lucrărilor din cadrul primăriei pe a.2023.

⁴⁴ Art.165¹ din Codul muncii nr.154 din 28.03.2003.

⁴⁵ Art.42 din Legea nr.158 din 04.07.2008 cu privire la funcția publică și statutul funcționarului public.

⁴⁶ Contractul de muncă pentru anii 2021-2023 al Primăriei mun.Cahul, înregistrat la Inspectia teritorială de muncă Cahul, nr.111 din 11.11.2021.

⁴⁷ Decizia CM nr.4/17(20/17) din 06.10.2022 „Cu privire la aprobarea Regulamentului intern privind acordarea ajutorului material, premiului anual și suplimentelor la salariu și a altor plăți suplimentare persoanelor care dețin funcții de demnitate publică, funcționarilor publici, personalului de suport și personalului subdiviziunilor ce asigură executarea atribuțiilor delegate prin lege autorității locale, inclusiv personalului tehnic din cadrul Primăriei municipiului Cahul”.

- *Acordarea sporului în mărime de 22,15 mii lei pentru cumularea atribuțiilor de serviciu ale auditorului intern în lipsa documentării activităților aferente acestei funcții.*

UAT mun. Cahul a aprobat o unitate de audit intern, dar aceasta nu a fost suplinită, din lipsa candidaților la funcția vacantă. Totodată, funcția vacantă de audit intern a fost cumulată, în baza Dispoziției Primarului mun. Cahul nr.587-i din 05.06.2023, de către 2 specialiști principali din cadrul aparatului primarului, prin ce nu s-au respectat prevederile art.18 din Legea nr.229/2010⁴⁸ ce țin de respectarea principiilor fundamentale ale activității de audit intern, în special principiul independenței și integrității. Pentru activitatea desfășurată, specialiștilor li s-a stabilit și achitat un supliment de plată în mărime de 50% din salariul de bază pentru funcția vacantă, însă anumite rapoarte care ar confirma exercitarea activităților/atribuțiilor funcției vacante cumulate de audit intern nu au fost întocmite. Prin urmare, auditul denotă că real specialiștii principali nu au realizat nicio sarcină aferentă funcției de auditor intern, astfel efectuându-se cheltuieli neregulamentare în sumă de 22,15 mii lei.

De menționat că auditorul intern urma să întreprindă un șir de acțiuni reglementate de cadrul legal menționat și să evalueze toate procesele cu risc sporit, inclusiv din domeniul financiar-contabil, precum și să ofere o asigurare privind eficacitatea sau ineficacitatea controlului intern managerial, ceea ce nu s-a realizat. Potrivit explicației primarului, acest supliment a fost acordat angajaților datorită existenței unei funcții vacante și majorării salariului acestora.

- *Sporul în mărime de 22,42 mii lei pentru cumularea atribuțiilor de specialist în construcții și dezvoltare urbană s-a acordat cu nerespectarea cadrului normativ.*

În cadrul Primăriei mun. Cahul, funcția de specialist în construcții și dezvoltare urbană este cumulată de către specialistul în achiziții publice, care nu deține studii în domeniile construcțiilor, arhitecturii sau urbanismului. Prin urmare, persoana care a cumulată funcția de specialist în construcții și dezvoltare urbană nu a exercitat sarcinile de bază ale funcției cumulate, ceea ce contravine prevederilor art. 27 din Legea nr. 158/2008, deoarece pentru ocuparea unei funcții publice este necesară îndeplinirea cerințelor specifice prevăzute în fișa postului, inclusiv deținerea studiilor de specialitate corespunzătoare. Astfel, se constată că cumularea funcției de specialist în construcții și dezvoltare urbană contravine prevederilor menționate, ceea ce a condiționat suportarea cheltuielilor suplimentare în sumă de 22,42 mii lei.

4.3. UAT mun. Cahul a respectat procedurile stabilite de cadrul normativ la înregistrarea, administrarea și gestionarea patrimoniului public?

UAT mun. Cahul a întâmpinat deficiențe în gestionarea patrimoniului public, exprimate prin următoarele: procesul de delimitare a bunurilor imobile aflate în proprietate publică nu a fost finalizat; drepturile de proprietate nu au fost înregistrate complet în RBI; nu s-a asigurat transmiterea corespunzătoare în gestiune economică și gestiune delegată a bunurilor publice către SA „Apă-Canal Cahul”, evidența conformă și monitorizarea administrării acestora potrivit legislației în vigoare; procesul de lichidare a SA „Rețelele Termice Cahul” a fost monitorizat necorespunzător, ceea ce a dus la neasigurarea transmiterii bunurilor către autoritatea publică locală; inventarierea activelor și pasivelor a fost incompletă și insuficientă, astfel afectând integritatea și controlul asupra circulației și utilizării corecte a bunurilor.

4.3.1. Nedelimitarea și neînregistrarea drepturilor patrimoniale aferente bunurilor imobile proprietate publică a UAT

⁴⁸ Legea nr.229 din 23.09.2010 privind controlul financiar public intern.

Scopul delimitării terenurilor proprietate publică a statului, a UAT, inclusiv a terenurilor ce țin de domeniul public sau de cel privat, este protecția și folosirea eficientă a terenurilor, în interesul deținătorilor, precum și protecția și folosirea eficientă a acestora.

Autoritatea publică locală executivă asigură, în condițiile art.74 alin.(4) din Legea nr.436/2006, delimitarea și evidența separată a bunurilor din domeniul public și cel privat.

Potrivit Programului de stat pe anii 2019-2023⁴⁹, Agenția Proprietății Publice, în comun cu autoritățile administrației publice centrale și locale și cu alte autorități administrative, urmau să asigure instituirea Comisiei (comisiilor) de delimitare a bunurilor imobile, inclusiv a terenurilor proprietate publică a statului, pentru delimitarea în mod masiv, conform Programului de stat nominalizat.

Asigurarea executării lucrărilor de delimitare masivă a bunurilor imobile, inclusiv a terenurilor proprietate publică, după apartenență și pe domenii (public și privat), și înregistrarea în Registrul bunurilor imobile a proprietății publice a statului și a unităților administrativ-teritoriale pe teritoriul raionului Cahul sunt planificate spre realizare conform Programului de stat pe anii 2025-2026.

Evoluția lucrărilor cadastrale în cadrul PIEF⁵⁰ pentru UAT mun. Cahul, la data de 01.12.2023, indică că pe domeniul privat nu au fost inițiate și executate lucrări, iar pe domeniul public s-au efectuat doar lucrări pregătitoare și s-a inițiat întocmirea documentației cadastrale în teren⁵¹.

La etapa lucrărilor pregătitoare, executantul lucrărilor solicită de la autoritățile publice locale de nivelul întâi materialele necesare delimitării, inclusiv proiectul listei bunurilor imobile proprietate publică a unității administrativ-teritoriale de nivelul întâi⁵².

Prin urmare, în temeiul prevederilor legale⁵³, prin decizia CM Cahul nr.5/10(15/10) din 19.11.2021⁵⁴, a fost decisă inițierea înregistrării primare masive, precum și pusă ca sarcină organizarea inventarierii și întocmirii listei bunurilor imobile, cu prezentarea materialelor specificate către Agenția Servicii Publice.

Prin Dispoziția Primarului mun. Cahul nr.420 din 28.09.2021, a fost constituită comisia de inventariere a bunurilor imobile și aprobate listele bunurilor imobile supuse delimitării după apartenență și pe domenii.

➤ *APL mun. Cahul nu a întocmit corespunzător documentația cadastrală, care confirmă dreptul de proprietate, posesie și folosință asupra terenurilor, astfel neasigurând înregistrarea în Registrul bunurilor imobile a dreptului de proprietate asupra terenurilor proprietate publică a UAT și nedelimitând bunurile proprietate publică atât după apartenență (de stat/locală), cât și pe domenii (public/privat).*

Conform prevederilor pct. 20 din Regulamentul aprobat prin HG nr.24/1995, Registrul cadastral al terenurilor (fișa cadastrală centralizatoare) se întocmește conform situației de la 1 ianuarie și conține informații despre toate terenurile aflate în hotarele unității administrativ-teritoriale, despre repartizarea lor către deținători, categoriile terenurilor și bunurilor funciare.

⁴⁹ HG nr.80 din 11.02.2019 „Privind aprobarea Programului de stat pentru delimitarea bunurilor imobile, inclusiv terenurile proprietate publică, pentru anii 2019-2023”, pct.2.

⁵⁰ Proiectul de Înregistrare și Evaluare Funciară (PIEF).

⁵¹ <https://app.gov.md/wp-content/uploads/2024/02/cahul.pdf>

⁵² Pct.19 din Regulamentul aprobat prin HG nr.63 din 11.02.2019.

⁵³ Art.14 alin.(1) din Legea nr.436/2006; art.55 și art.551 din Legea cadastrului bunurilor imobile nr.1543/1998.

⁵⁴ Decizia CM Cahul nr.5/10(15/10) din 19.11.2021 „Cu privire la inițierea înregistrării primare masive”. Dispoziția Primarului mun. Cahul nr.420 din 28.09.2021 „Cu privire la constituirea comisiei de inventariere a bunurilor imobile”.

Conform Dării de seamă funciare (fișa cadastrală centralizatoare), suprafața totală a terenurilor UAT mun.Cahul constituie 3.451,48 ha.

Astfel, UAT mun. Cahul raportează, în Darea de seamă funciară pentru anul 2023, terenuri proprietate publică a UAT cu suprafața totală de **1.023,87 ha**, iar în RBI este înregistrat dreptul de proprietate asupra a **296,01 ha**. Auditul denotă că datele prezentate în Cadastrul funciar nu corespund realității, deoarece în perioadele anterioare suprafața terenurilor proprietate a UAT nu a înregistrat modificări, însă probele de audit indică că numai în anul 2023 UAT mun. Cahul a realizat 23 de terenuri cu suprafața de 0,7928 ha, care urmau a fi excluse din proprietatea UAT și trecute în componența terenurilor proprietate privată.

Urmare contrapunerii datelor din Darea de seamă funciară și din RBI, s-a constatat că UAT mun. Cahul nu are delimitate după apartenență și domenii terenuri cu suprafața de 1.047,40 ha.

Tabelul nr. 10

Informații cu privire la suprafața terenurilor raportate în Darea de seamă funciară și în RBI

<i>Apartenența terenului</i>	<i>Total terenuri (ha), conform</i>		
	<i>DSF la 01.01.24</i>	<i>RBI</i>	<i>Diferența</i>
proprietate publică a statului	460,98	256,05	-204,9306
proprietate publică a UAT	1023,87	296,01	-727,856
proprietate privată	1966,63	1.857,28	-109,35
TOTAL	3.451,48	2.409,34	-1047,4

Sursa: Darea de seamă funciară pentru anul 2023; Informația prezentată de IP Cadastrul Bunurilor Imobile.

Prin urmare, UAT mun. Cahul nu s-a conformat la prevederile pct. 18 din Regulamentul aprobat prin HG nr. 24/1995 și nu a completat fișa cadastrală centralizatoare conform situației la zi de pe teren, ceea ce a dus la prezentarea datelor neveridice în Cadastrul funciar pe țară.

Totodată, potrivit prevederilor art.4 și art.5 din Legea nr.1543/1998⁵⁵, proprietarii de bunuri imobile și alți titulari de drepturi patrimoniale urmează să înregistreze bunurile imobile și drepturile asupra lor la organul cadastral teritorial în a cărui rază de activitate se află bunul imobil, iar prevederile art. 9 alin. (2), lit. i) și lit. j) din Legea nr. 121/2007⁵⁶ stipulează că ținerea evidenței patrimoniului UAT și controlul asupra integrității și folosirii eficiente a acestuia sunt de competența AAPL.

Verificările de audit relevă că în evidența contabilă a UAT mun. Cahul sunt reflectate 8 construcții în valoare totală de 15.685,07 mii lei, dreptul de proprietate asupra cărora nu a fost înregistrat regulamentar în RBI, dintre care 2 construcții în valoare totală de 13.962,51 mii lei sunt transmise în comodat către Consiliul Raional Cahul (pentru instituțiile de învățământ)⁵⁷. De asemenea, nu s-a asigurat efectuarea conformă a înscrierilor în RBI referitor la retragerea din gestiunea economică a SA „Apă-Canal Cahul” a 2 bunuri cu nr.cadastrale 1720208.691.16 și 1720208.691.17, prevăzută de Decizia CM Cahul nr.3/1 (26/1) din 28.04.2023⁵⁸. Astfel, nefinalizarea delimitării terenurilor proprietate publică a statului, a UAT și private determină neasigurarea calculării și încasării integrale a plăților pentru folosirea terenurilor proprietate publică locală.

➤ *Autoritățile mun. Cahul nu au întreprins măsuri de delimitare și înregistrare selectivă a terenurilor proprietate publică de importanță locală, ceea ce afectează gestionarea conformă și integritatea proprietății publice.* Potrivit prevederilor pct.7 din Hotărârea Guvernului nr.80/2019,

⁵⁵ Art.4 și art.5 din Legea cadastrului bunurilor imobile nr.1543/1998.

⁵⁶ Legea privind administrarea și deținerea proprietății publice nr.121 din 04.05.2007 (în continuare - Legea nr.121/2007).

⁵⁷ Clădirea cu 3 etaje a Liceului Teoretic „D. Cantemir” – 12.522,1 mii lei, și Clădirea cu 2 etaje a Școlii „A. Mărinescu” – 1.440,4 mii lei.

⁵⁸ Decizia CM Cahul nr.3/1 (26/1) din 28.04.2023 „Cu privire la retragerea din gestiune economică a bunurilor, casarea mijloacelor fixe și utilizarea masei pietroase”.

în localitățile unde sunt inițiate lucrările de delimitare masivă, conform Programului de stat⁵⁹, nu se permite inițierea lucrărilor de delimitare selectivă, *cu excepția lucrărilor de importanță locală și națională*⁶⁰. Astfel, cu toate că în anul 2022, cu suportul partenerilor externi, au fost efectuate investiții semnificative⁶¹ în valoare de **13,2 mil. lei**, APL nu a asigurat delimitarea și înregistrarea dreptului de proprietate asupra terenului Parcului central „Grigore Vieru” din mun. Cahul.



Sursa: Extrasul din portalul informațional e-Cadastru.

4.3.2. Procesul de transmitere a patrimoniului în locațiune/arendă în cadrul UAT mun. Cahul atestă unele neconformități, evidențiindu-se deficiențe în respectarea cadrului legal și în aplicarea procedurilor administrative, care au dus la necalcularea plăților pentru arendă în sumă de 197,6 mii lei, la ratarea veniturilor în sumă de cel puțin 489,9 mii lei, precum și la neîncasarea datoriilor aferente plăților pentru arenda terenurilor de cel puțin 523,74 mii lei.

UAT mun. Cahul raportează pentru anul 2023 venituri încasate din arenda terenurilor proprietate publică a APL în valoare de **694,6 mii lei**, fiind calculate în valoare de **517,1 mii lei**,⁶² sau cu **177,5 mii lei** mai puțin. APL mun. Cahul are transmise în arendă terenuri cu suprafața totală de cel puțin **67,0769 ha**. Analizând procesul de transmitere a terenurilor proprietate publică în locațiune, auditul a constatat unele carențe aferente procesului de transmitere, precum și de calculare și colectare a veniturilor din arenda terenurilor, care se exprimă prin următoarele:

✓ *Necalcularea și neîncasarea plăților pentru arenda terenurilor proprietate publică a APL mun. Cahul cu suprafața totală de **30,2469 ha**, aferente obiectivelor private, ceea ce a condiționat ratarea veniturilor în sumă de cel puțin 489,86 mii lei.* Astfel, deși CM Cahul, prin Decizia nr. 7/15(32/15)-XXV din 28.09.2018 și Decizia nr.8/9(33/9)-XXV din 25.10.2018, a stabilit unilateral plata anuală de folosire pentru 42 de terenuri aferente obiectivelor private, cu suprafața totală de 30,2469 ha, în cuantum de 489,9 mii lei, în anul 2023 nu a fost calculată și nici încasată plata pentru arenda acestora, ceea ce a generat ratarea veniturilor aferente terenurilor proprietate publică utilizate de către proprietarii obiectivelor private în sumă de cel puțin **489,9 mii lei**.

✓ *Diminuarea veniturilor calculate în baza Contractelor de arendă a terenurilor proprietate publică a APL cu suprafața de **29,87 ha** cu cel puțin 197,6 mii lei.* Examinarea unui eșantion alcătuit din 47 de contracte de arendă a terenurilor, prin care APL mun. Cahul are transmise în arendă terenuri cu suprafața totală de 29,87 ha, cu plata anuală în mărime de 732,9 mii lei, și analiza datelor aferente calculării plății pentru arendă pe anul 2023 au relevat că serviciul contabil

⁵⁹ Conform Programului de stat pe anii 2019-2023, aprobat prin HG nr.80/2019, executarea lucrărilor de delimitare masivă a bunurilor imobile, inclusiv a terenurilor proprietate publică, după apartenență și pe domenii (public și privat), și înregistrarea în Registrul bunurilor imobile a proprietății publice a statului și a unităților administrativ-teritoriale, delimitate după apartenență și pe domenii (public și privat), pe teritoriul raionului Cahul este planificat spre realizare în anii 2025-2026.

⁶⁰ Dezvoltarea infrastructurii energetice, tehnico-edilitare a bunurilor imobile cu menire socială și culturală, a infrastructurii de mediu, a obiectelor cu destinație specială, a obiectivelor de investiții capitale ale organelor apărării naționale, securității statului și ordinii publice, inclusiv a proiectelor investiționale din surse externe și finanțate din Fondul Național pentru Dezvoltarea Regională și Locală.

⁶¹ Prin intermediul Programului Națiunilor Unite pentru Dezvoltare (PNUD), au fost efectuate lucrări de amenajare a Parcului central din mun. Cahul.

⁶² Conform datelor din Raportul privind executarea bugetului mun. Cahul în anul 2023 (forma FD-044).

nu a înregistrat calculul integral al plății pentru arendă, fiind calculate venituri în sumă de numai 535,3 mii lei, sau cu **197,6 mii lei** mai puțin decât plata anuală pentru arenda terenurilor prevăzută în contractele de arendă. Totodată, a fost denaturată valoarea creanțelor aferente plăților pentru arenda terenurilor, înregistrate la situația din 31.12.2023, cu cel puțin 197,6 mii lei.

✓ *UAT mun. Cahul a admis utilizarea terenurilor proprietate publică de către persoane terțe în lipsa prevederilor contractuale noi, ca urmare a expirării contractelor încă în perioada 2020-2022. Conform prevederilor pct.4.2.10. din contractele de arendă încheiate, locatarul se obligă să elibereze terenul ocupat în termen de 10 zile de la expirarea termenului de locațiune. Auditul a constatat, în cazul a 32 de contracte, care au expirat în perioadele anterioare anului 2023 și prin care sunt transmise în arendă terenuri cu suprafața de **6,96 ha**, că locatarii nu au respectat prevederea în cauză și nu au restituit terenurile la expirarea termenului de locațiune. Prin urmare, UAT mun. Cahul nu s-a asigurat că, în urma încetării contractelor de arendă, arendașul a restituit arendatorului terenurile arendate în starea în care le-a preluat, ceea ce denotă un sistem de management financiar și de control deficitar, determinând utilizarea terenurilor proprietate publică de către persoane terțe în lipsa temeiului juridic. Totodată, UAT mun. Cahul nu a întreprins măsuri pentru a expune la licitație aceste terenuri, în scopul încheierii contractelor de arendă.*

✓ *Autoritatea publică locală nu a întreprins măsuri privind recuperarea datoriilor aferente plăților pentru arendă și nu a aplicat penalitățile prevăzute în contracte pentru neachitarea în termen a acestora, fapt care a dus la acumularea datoriilor și a afectat veniturile bugetare ale UAT. Astfel, la situația din 01.01.2023, APL mun. Cahul înregistrează datorii aferente plății pentru arendă a terenurilor în sumă de **523,7 mii lei**, sume care rămân neachitate pe parcursul anului 2023.*

• *UAT mun. Cahul are transmise în locațiune și comodat spații și bunuri neutilizate cu suprafața totală de circa 13,7 mii m², fiind calculate în anul 2023 venituri în sumă totală de 752,3 mii lei⁶³. Cuantumul chiriei a fost calculat în baza Legii bugetului de stat pentru anul 2023⁶⁴. Auditul nu a identificat nereguli la stabilirea plății pentru locațiune. Însă, la transmiterea în locațiune, UAT mun. Cahul nu a respectat întocmai procedura de transmitere a bunurilor și încăperilor neutilizate. Astfel, pct. 19 din HG nr.483/2008⁶⁵ prevede că transmiterea bunurilor locatarului se efectuează prin întocmirea unui act de predare-primire în locațiune, în care se indică locul și data întocmirii actului, bunurile ce se transmit, starea lor, numărul cadastral, costul de intrare, valoarea contabilă, uzura/amortizarea, valoarea reziduală și alte date identificative, numărul și data încheierii contractului de locațiune, conform căruia se efectuează predarea-primirea în locațiune a bunurilor, termenul locațiunii. APL mun. Cahul nu a ținut cont de prevederile în cauză și nu a întocmit actele de primire-predare a bunurilor/încăperilor neutilizate în cazul a 55 din 56 de bunuri cu suprafața totală de circa 13,7 mii m², transmise în locațiune și comodat în baza contractelor semnate, ceea ce condiționează administrarea neconformă a patrimoniului public al APL.*

Totodată, menționăm că APL mun. Cahul nu dispune de reglementări interne aferente stabilirii plății pentru locațiune și modalității de stabilire a coeficientului de piață (K4) în cazul transmiterii bunurilor pentru desfășurarea unor evenimente (cu plata pentru oră). Analiza contractelor a relevat că pentru unul și același bun transmis în locațiune, cu aceeași suprafață, pentru desfășurarea evenimentelor pentru copii sunt aplicați diferiți coeficienți de piață K4, ceea ce influențează

⁶³ Informația privind bunurile imobile/ încăperile transmise în locațiune/comodat către entități de către CM Cahul la situația din 31.12.2023.

⁶⁴ Legea bugetului de stat pentru anul 2023 nr.359 din 22.12.2022.

⁶⁵ Pct.19 din Hotărârea Guvernului nr.483 din 29.03.2008 „Pentru aprobarea Regulamentului cu privire la modul de dare în locațiune a activelor neutilizate”.

cuantumul plății per oră. Astfel, în cazul desfășurării unui spectacol pentru copii, plata pentru chirie a constituit 1.460,81 lei per oră; pentru organizarea proiecției de film și desene animate în format D3 – plata stabilită pentru chirie a constituit 657,36 lei per oră, pe când pentru organizarea concertelor, plata pentru chirie per oră a fost stabilită în cuantum de 1.095,61 lei. Informația cu privire la cuantumul plății pentru locațiune stabilit în anul 2023 pentru Sala mare a Palatului de Cultură „N. Botgros” din mun. Cahul este prezentată în *Anexa nr.5* la prezentul Raport de audit.

4.3.3. APL mun.Cahul, în calitate de proprietar al patrimoniului public, nu a asigurat transmiterea corespunzătoare în gestiune economică și gestiune delegată a bunurilor publice către întreprinderile fondate, evidența conformă și monitorizarea administrării acestora potrivit legislației în vigoare.

Conform prevederilor art.14 alin.(2) lit.h și i) din Legea nr.436/2006⁶⁶, consiliul local organizează serviciile publice de gospodărie comunală, determină suportul financiar în cazul cheltuielilor bugetare, decide, în condițiile legii, înființarea întreprinderilor municipale și societăților comerciale sau participarea la capitalul statutar al societăților comerciale.

Controlul asupra integrității și folosirii eficiente a patrimoniului unității administrativ-teritoriale se exercită de către APL potrivit cadrului legal⁶⁷.

Serviciul public de alimentare cu apă și de canalizare se prestează de către SA „Apă-canal Cahul”, în temeiul Deciziei CM Cahul nr.10/6 (24/6) – XXV din 14.12.2017⁶⁸ privind aprobarea delegării gestiunii serviciului. În același timp, s-a aprobat contractul de delegare a gestiunii serviciului public de alimentare cu apă și de canalizare, care urma să se încheie între UAT și SA „Apă-Canal Cahul”, caietul de sarcini, Regulamentul de organizare și funcționare și aria de delegare a serviciului public de alimentare cu apă și de canalizare pe tot teritoriul administrativ al municipiului Cahul, indiferent de apartenența bunurilor utilizate la transportarea apei și preluarea apelor reziduale. De asemenea, s-au aprobat listele imobilizărilor corporale propuse pentru predarea-preluarea gestiunii serviciului și s-a pus în sarcina Primarului și a SA „Apă-Canal Cahul” să constituie comisia de inventariere a rețelelor de apă și canalizare din mun.Cahul, prin care se transportă apa la consumatorii finali, să preia apele reziduale de la consumatori și, în termen de până la 01.06.2018, să prezinte aceste liste spre aprobare Consiliului municipal.

Verificările de audit relevă că până în prezent (01.01.2024) primăria nu a îndeplinit cerințele din decizia CM Cahul menționată mai sus, fapt care nu asigură transmiterea conformă a bunurilor utilizate pentru prestarea serviciului de alimentare cu apă și de canalizare și evidența conformă a acestora.

Urmare confruntării datelor privind bunurile aferente serviciului public de alimentare cu apă și de canalizare la situația din 30.11.2017, incluse în lista bunurilor anexată la contractul de delegare a gestiunii serviciului menționat mai sus, cu valoarea inițială totală de 76.622,21 mii lei, cu datele din evidența contabilă a UAT mun.Cahul la contul de imobilizări corporale cu valoarea inițială de 30.790,5 mii lei, auditul a constatat că primăria nu deține integral bunurile pe care le gestionează SA „Apă-Canal Cahul”, înregistrându-se devieri de **45.831,74 mii lei**. Mai mult, o parte din bunurile transmise anterior către SA „Apa-Canal Cahul” au fost înregistrate de UAT mun. Cahul la contul de imobilizări corporale, iar altele, în valoare de 5.030,85 mii lei - la investiții în părți legate și nelegate, ceea ce denotă o evidență și o raportare neconformă a bunurilor transmise către întreprinderile fondate. Totodată, auditul relevă că, prin Decizia nr.3/1 (26/1) din

⁶⁶ Legea nr.436/2006.

⁶⁷ Art.9 alin.(2) lit.j) din Legea nr.121/2007.

⁶⁸ Decizia CM Cahul nr.10/6 (24/6) – XXV din 14.12.2017 „Cu privire la delegarea serviciului public de alimentare cu apă și de canalizare”.

28.04.2023⁶⁹, CM Cahul a decis retragerea din gestiunea economică a SA „Apă-Canal Cahul” a 2 bunuri imobile cu nr. cadastrale 1720208.691.16 și 1720208.691.17, acestea fiind construcții cu suprafața de 713,9 m² și, respectiv, de 713,9 m², care, potrivit datelor din RBI⁷⁰, sunt bunuri înregistrate cu drept de proprietate a mun. Cahul și transmise în gestiune economică la SA „Apă-Canal Cahul”, iar la UAT mun. Cahul evidența acestora nu a putut fi identificată, din cauza lipsei evidenței analitice a bunurilor transmise în gestiunea și în capitalul social al Societății.

În contextul celor menționate, în condițiile raportării neclare a bunurilor și investițiilor alocare de UAT mun. Cahul către SA „Apă-canal Cahul”, auditul are rezerve asupra administrării conforme a patrimoniului transmis acesteia în gestiune.

În timpul auditului, Primarul mun. Cahul a emis Dispoziția nr.815 din 19.12.2024⁷¹, prin care a aprobat comisia de transmitere-primire și inventariere a rețelelor de apă și canalizare. Concomitent, s-a pus în sarcina comisiei să identifice entitatea care va actualiza operativ Contractul de delegare a gestiunii și să elaboreze caietul de sarcini pentru licitația privind selectarea entității care va efectua inventarierea și evaluarea rețelelor de apeduct și canalizare din mun. Cahul.

Totodată, menționăm că UAT mun. Cahul nu a asigurat monitorizarea procesului de majorare a capitalului statutar, prevăzut de Decizia CM Cahul nr.4/3 (27/3) din 16.06.2023⁷², prin care s-au alocat mijloace financiare în sumă de 2.000,0 mii lei către SA „Apa-Canal Cahul”, care până la 31.12.2023 nu a efectuat înregistrarea suplimentară în Registrul de stat al valorilor mobiliare a 20.000 acțiuni cu valoarea nominală de 100 lei.

✓ *UAT mun. Cahul nu a asigurat recepția conformă a mijloacelor fixe retrase din gestiunea economică a S.A. „Apă-Canal Cahul” la valoarea inițială de 2.503,3 mii lei și înregistrarea masei pietroase obținute în volum de 3953 m³, evaluată la 1.502,14 mii lei.*

Prin Decizia CM Cahul nr.3/1 (26/1) din 28.04.2023⁷³, s-a decis retragerea din gestiunea economică a SA „Apă-Canal Cahul” a bunurilor imobile cu nr. cadastrale 1720208691.16 și 1720208691.17 și casarea mijloacelor fixe - două „Filtre biologice” (nefuncționale și neutilizabile), cu luarea la evidența contabilă a Primăriei mun. Cahul a masei pietroase din granit cu fracția de 40-70, în volum de 3.953 m³, sau echivalentul a 6.325 tone, conform raportului de expertiză din 09.11.2022.

Potrivit datelor S.A. „Apă-Canal Cahul”, valoarea inițială a filtrelor menționate constituie 2.503,3 mii lei⁷⁴. Acestea, potrivit Deciziei CM Cahul din 28.04.2023, au fost excluse neconform din evidența contabilă a SA, în loc să fie transmise, prin act, către UAT mun. Cahul. Prin urmare, Comisia de casare, instituită prin Dispoziția Primarului nr.278 din 11.05.2023, fără să se asigure că filtrele au fost primite și sunt înregistrate în evidența contabilă a UAT mun. Cahul, a întocmit neconform, la 12.05.2023, procesele-verbale de casare a celor 2 construcții „Filtre biologice” de pe teritoriul stației de epurare.

⁶⁹ Decizia CM Cahul nr.3/1 (26/1) din 28.04.2023 „Cu privire la retragerea din gestiune economică a bunurilor, casarea mijloacelor fixe și utilizarea masei pietroase”.

⁷⁰ Registrul bunurilor imobile nr.1720208691 (inclusiv: 1720208691.16 și 1720208691.17).

⁷¹ Dispoziția Primarului mun. Cahul nr.815 din 19.12.2024 „Cu privire la constituirea comisiei de transmitere-primire și inventariere a rețelelor de apeduct și canalizare”.

⁷² Decizia CM nr.4/3 (27/3) din 16.06.2023 „Cu privire la modificarea capitalului statutar al SA „Apa-Canal Cahul”. Ordinul de plată nr.1828 din 20.06.2023, pct.3: Se desemnează dl M.V, director interimar al SA „Apă-Canal Cahul”, responsabil de înregistrarea suplimentară în Registrul de stat al valorilor mobiliare a 20.000 acțiuni cu valoarea nominală de 100 lei; pct.4: Majorarea capitalului statutar va fi efectuată din aportul Consiliului municipal Cahul, în calitate de acționar unic.

⁷³ Decizia CM nr.3/1(26/1) din 28.04.2023 „Cu privire la retragerea din gestiune economică a bunurilor, casarea mijloacelor fixe și utilizarea masei pietroase”.

⁷⁴ Notă: valoarea unitară a unui filtru - 1.251,64 mii lei.

Auditul constată că primăria nu a înregistrat ulterior în evidența contabilă masa pietroasă din granit (3.953 m³) obținută din casarea filtrelor, estimată conform raportului de expertiză la 1.502,14 mii lei. Mai mult, potrivit pct.3 din Decizia CM Cahul din 28.04.2023, s-a aprobat utilizarea de către Primăria mun. Cahul a volumului necesar de masă pietroasă, conform soluțiilor propuse de proiectant, pentru construcția drenajului cu scurgerea apelor subterane de pe str. Griviței, care se află în proces de construcție. Potrivit Notei din 28.04.2023, UAT mun. Cahul a confirmat utilizarea a 358,2 m³/573,2 tone de masă pietroasă din granit, cu valoarea estimată de 136,12 mii lei, pentru construcția drenajului de pe str. Griviței.

➤ *UAT mun. Cahul nu a asigurat monitorizarea conformă a procesului de lichidare a SA „Rețelele Termice Cahul”, soldat cu netransmiterea către fondator a bunurilor aflate în gestiunea economică a Societății.*

Potrivit cadrului legal⁷⁵, APL exercită controlul asupra integrității și folosirii eficiente a patrimoniului unității administrativ-teritoriale.

La 06.10.2022⁷⁶, CM Cahul, prin Decizia nr.4/27 (20/27), a decis dizolvarea SA „Rețelele Termice Cahul”, împuternicind lichidatorul SA să inițieze procedurile de dizolvare/lichidare a întreprinderii și de radiere a acesteia din registrul persoanelor juridice, încetarea raporturilor cu salariații și transmiterea patrimoniului la balanța Primăriei mun.Cahul, iar la finalizarea procesului de lichidare, toate bunurile Societății să se transmită cu titlu gratuit la balanța UAT mun. Cahul conform actelor de primire-predare.

Prin Decizia nr.2/6 (25/6) din 06.04.2023⁷⁷, CM Cahul a dispus repartizarea din soldul de mijloace bugetare disponibile la 01.01.2023 a **sumei de 1.173,6 mii lei** către SA „Rețelele Termice Cahul” pentru achitarea datoriilor acesteia. Verificările de audit relevă că, în lipsa confirmării și justificării datoriilor, la 12.04.2023, UAT mun.Cahul a efectuat transferul de mijloace financiare (nr.1058)⁷⁸ în sumă de 1.173,6 mii lei către SA „Rețelele Termice Cahul”, însă ulterior nu a monitorizat utilizarea sumei alocate.

De menționat că, potrivit datelor din bilanțul contabil la situația din 31.12.2022 al SA „Rețelele Termice Cahul” (extrase din baza de date a Departamentului de statistică)⁷⁹, datoriile curente la 01.01.2022 au constituit 69,2 mii lei (din care 38,4 mii lei, sau 55,5%, datorii față de personal), pe când la 31.12.2022 acestea s-au majorat cu 1.030,7 mii lei și au constituit 1.099,9 mii lei (din care 1.027,3 mii lei, sau 93,3%, datorii față de personal).

Deși la data de 12.01.2023, prin Dispoziția Primarului mun. Cahul nr.10 din 12.01.2023 „Cu privire la constituirea comisiei de predare-primire a bunurilor”, a fost dispusă instituirea comisiei de predare-primire a bunurilor mobile și imobile de la SA „Rețelele Termice Cahul” către Primăria mun.Cahul, procedura de transmitere nu a fost efectuată nici până în prezent. Astfel, UAT mun.Cahul a transmis la 13.06.2024 lichidatorului SA „Rețelele Termice Cahul” scrisoarea nr.02/-14/3-1223, prin care informează despre neprezentarea măsurilor întreprinse în cadrul dizolvării societății menționate.

Potrivit art.98 din Legea nr.1134 din 02.04.1997 cu privire la societățile pe acțiuni, lichidarea societății pe acțiuni se efectuează de către o comisie de lichidare sau de lichidator, la care trec toate împuternicirile de conducere a activității curente a societății. Comisia de lichidare

⁷⁵ Art.9 alin.(2) lit.j) din Legea nr.121 din 04.05.2007.

⁷⁶ Decizia CM nr.4/27 (20/27) din 06.10.2022 „Cu privire la dizolvarea SA„Rețelele Termice Cahul” și desemnarea lichidatorului. Procesul-verbal al ședinței ordinare a CM Cahul nr.4(20) din 06.10.2022.

⁷⁷ Decizia CM Cahul nr.2/6 (25/6) din 06.04.2023 „Cu privire la utilizarea soldului disponibil la 01.01.2023 format din mijloace bugetare, extrabugetare și mijloace acumulate de către instituțiile publice”.

⁷⁸ Ordinul de plată nr.1058 din 12.04.2023.

⁷⁹ Situațiile financiare pentru perioada 01.01.2022-31.12.2022 ale SA „Rețelele Termice Cahul”.

sau lichidatorul, după achitarea cu creditorii societății, **întocmește bilanțul de lichidare, care se aprobă de către adunarea generală a acționarilor.**

Prin Decizia CM Cahul nr.3/17(7/17) din 26.04.2024 „Cu privire la aprobarea raportului de lichidare și distribuire a activelor SA „Rețelele Termice Cahul” în proces de lichidare”, s-a decis aprobarea raportului de lichidare și distribuire a activelor SA „Rețelele Termice Cahul” și înregistrarea în evidența contabilă a primăriei, conform actului de primire-predare, a bunurilor mobile și imobile din 12.01.2023, și a bilanțului definitiv de lichidare a societății potrivit raportului de lichidare. Potrivit datelor din informația prezentată de lichidator, valoarea bunurilor constituie 7.616,82 mii lei, iar în bilanțul contabil, la categoria de mijloace fixe, este înregistrată suma de 745,94 mii lei, din care 631,14 mii lei - clădiri. Deși Consiliul municipal, prin decizia menționată, a aprobat raportul de lichidare și distribuire a activelor SA „Rețelele Termice Cahul”, UAT mun. Cahul nu a putut prezenta echipei de audit, la data de 10.10.2024, bilanțul de lichidare, prevăzut de cadrul legal⁸⁰, și actul de transmitere a bunurilor mobile și imobile ale SA „Rețelele Termice Cahul”, din cauza că lichidatorul până la acest moment nu a prezentat documentele respective.

Mai mult, la 23.08.2024, SA „Rețelele Termice Cahul” a fost radiată din Registrul de stat⁸¹, iar lichidatorul nu a prezentat actele de transmitere a bunurilor proprietate publică înregistrate la imobilizări corporale - în sumă de 745,9 mii lei , și la alte active - în sumă de 321,9 mii lei. Astfel, fondatorul nu a asigurat monitorizarea eficientă a procesului de lichidare a Societății, precum și preluarea și înregistrarea bunurilor proprietate a APL.

➤ *Neîntocmirea devizelor de cheltuieli la efectuarea unor lucrări capitale creează incertitudini aferente prețului unitar al obiectului înregistrat în evidența contabilă.* Consiliul municipal Cahul, prin Decizia nr.5/1 (28/1) din 28.07.2023, a aprobat implementarea Proiectului „Îmbunătățirea managementului deșeurilor în mun. Cahul”, finanțat în volum de 80% (60,0 mii dolari SUA) din surse externe și 20% (14,5 mii dolari SUA) - contribuția municipiului Cahul. Totodată, ÎM „GCL Cahul” a fost aprobată în calitate de partener la executarea lucrărilor de construcție a unor platforme de colectare a deșeurilor în valoare de 800,0 mii lei, cu finanțare din bugetul proiectului. Probele de audit denotă că ÎM „GCL Cahul”, în limita mijloacelor financiare alocate, a procurat materialele necesare pentru construcția platformelor de colectare a deșeurilor, lucrări executate de către ÎM cu forțele proprii. De menționat că aceste activități au fost efectuate în lipsa documentației de proiect și a devizelor de cheltuieli, elaborate în conformitate cu CPL 01.01-2012⁸². Acest fapt creează incertitudini aferente valorii obiectelor construite (10 platforme de colectare a deșeurilor), care au fost înregistrate în evidența contabilă cu valoarea de 728,3 mii lei.

O situație similară s-a constatat și în cazul executării lucrărilor de pavare a trotuarelor. În anul 2023, serviciul gestionar din cadrul UAT mun. Cahul a executat lucrări de pavare în lipsa unor calcule de deviz, bazate pe normative⁸³, ale consumului de materiale și susținute de schițe de amplasare, care ar permite identificarea și verificarea ulterioară a obiectului în teren. Astfel, în anul 2023 au fost decontate materiale (pavaj, borduri ș.a.) în valoare totală de 1.868,50 mii lei, utilizate pentru efectuarea unor lucrări capitale.

4.3.4. UAT mun. Cahul nu a asigurat efectuarea inventarierii anuale în conformitate cu cadrul normativ aferent.

⁸⁰ Art.48 alin.(2) lit.o) și art.98 alin.(9) din Legea nr.1134 din 02.04.1997 cu privire la societățile pe acțiuni.

⁸¹ Informație despre contribuabil a SA „Rețelele Termice Cahul” (din SIA fisc.md).

⁸² Instrucțiuni privind întocmirea devizelor pentru lucrările de construcții-montaj prin metoda de resurse.

⁸³ CPL 01.01-2012 „Instrucțiuni privind întocmirea devizelor pentru lucrările de construcții-montaj prin metoda de resurse”.

Potrivit Dispoziției Primarului nr.553 din 09.10.2023, a fost formată Comisa de inventariere a patrimoniului UAT mun. Cahul și, concomitent, constituită Comisia centrală de inventariere, precum și s-a aprobat planul calendaristic al desfășurării inventarierii, cu prezentarea rezultatelor până la data de 26.12.2023.

Analizând listele de inventariere, auditul a constatat că entitatea nu a respectat prevederile Regulamentului aprobat prin Ordinul MF nr. 60/2012, și anume:

- pct.39 – comisia de inventariere nu a identificat și documentat conform imobilizările corporale neînregistrate în evidența contabilă (spre exemplu: terenurile proprietate publică a UAT, construcțiile și echipamentele speciale aferente iluminatului stradal, rețelelor de apă și canalizare, rețelelor de gaze, străzilor/stradelor);

- pct.40 - pentru lucrările de proiectare-cercetare la construcțiile în curs de execuție și lucrările de reparație sistate, în listele de inventariere, nu a fost menționată cauza sistării și nici persoana care a aprobat sistarea lucrărilor. Astfel, în evidența contabilă sunt înregistrate lucrări de proiectare și lucrări nefinisate, sistate în perioada 1986-2022, în valoare de 29.406,31 mii lei;

Tabelul nr. 11

Informații cu privire la investițiile capitale în curs de execuție sistate

Nr. d/o	Denumirea proiectului/construcției	Anul sistării	Valoarea totală, mii lei
1.	Obiectul „Lacul Sărat” (Damba - Lac presat)	2005	18.594,94
2.	Căuș de apă	2005	10.011,30
3.	Proiectul „Măsuri com.împotriva alun.de teren din str.Haiducilor nr.2a, 2.1a și str. D.Cantemir 2a”	2018	467,64
4.	Blocul administrativ cu 2 nivele (nou 2021)	2021	120,83
5.	Proiectul privind evacuarea apelor pluviale	2017	62,06
6.	Clădirea cu 2 nivele - nefinalizată s.Cotihana	1986	38,00
7.	Proiectarea lucrărilor de forare a sondei arteziene în or.Cahul	2021	28,14
8.	Proiectarea rețelelor de încălzire și ventilare, inclusiv verificarea	2021	24,00
9.	Proiectarea rețelelor de semnalizare antiincendiară, supraveghere video, comunicații telefonice, inclusiv verificarea	2021	21,6
10.	Proiectarea rețelelor interioare și exterioare de energie electrică, inclusiv verificarea	2021	14,4
11.	Proiectarea rețelelor interioare și exterioare de apă și canalizare, inclusiv verificarea	2021	13,6
12.	Servicii de elaborare a devizelor și schițelor pentru două platforme	2022	9,8
Total:			29.406,31

Sursa: Date extrase din evidența contabilă a UAT mun. Cahul (Registrul conturilor 319, 312, 311).

- pct.33 - bunurile în număr de **162** de obiecte de inventar înregistrate la „Clădiri și construcții speciale”, în stare funcțională, dar uzate total, nu au fost supuse reevaluării potrivit cadrului normativ⁸⁴ - o dată la 5 ani, ceea ce determină diminuarea valorii activelor nefinanciare;

- pct. 72 – soldurile efective ale creanțelor și datoriilor nu sunt confirmate prin extrase de conturi și/sau acte de verificare a decontărilor reciproce;

- pct.75 – pentru creanțele și datoriile cu termenul de prescripție expirat, comisia de inventariere nu a întocmit Nota informativă, cu indicarea explicațiilor persoanelor responsabile. Potrivit listelor de inventariere, au fost identificate creanțe compromise în valoare de 1.692,1 mii lei și datorii cu termenul de prescripție expirat în sumă de 45,8 mii lei, însă acestea nu au fost incluse în procesul-verbal privind rezultatele inventarierii.

⁸⁴ Pct. 1.4.5.2. din Ordinul MF nr.216/2015 – „Reevaluarea clădirilor și construcțiilor speciale se efectuează o dată la 5 ani. Clădirile și construcțiile speciale sunt reevaluate la valoarea estimată a bunului imobil, în baza extrasului din registrul bunurilor imobile.”

UAT mun. Cahul nu ține Registrul local al spațiilor verzi în conformitate cu prevederile art.31 alin.(2) și alin.(3) din Legea nr.591 din 23.09.1999⁸⁵ și ale pct.3.3.34 subpct.3) din Ordinul MF nr.216/2015. Deși UAT mun. Cahul înregistrează în evidența contabilă 110 poziții de inventar aferente plantațiilor perene de 42.302 de pomi, în valoare totală de 10.142,39 mii lei, acestea nu sunt ținute potrivit criteriilor normative - pe categorii/specii, evidență separată a plantațiilor care au atins maturitatea, adică vârsta de rodire, formarea coroanelor etc., neîntocmindu-se fișa de evidență a acestora (Fișa f.MF-3 și Fișa f.MF-4), prevăzută de pct.3.3.63 și pc.3.3.65 din Ordinul MF nr.216/2015.

Situația expusă este condiționată și de faptul că entitatea nu întocmește actul privind înființarea plantațiilor, pentru identificarea caracteristicilor, însoțit de scheme de proiect, iar inventarierea plantațiilor se efectuează formal și, respectiv, nu este o certitudine a disponibilității efective a acestora.

Totodată, se denotă că APL mun. Cahul nu a asigurat prezentarea rapoartelor asupra situației inventarierii anuale privind bunurile proprietate publică a unității administrativ-teritoriale către Consiliul municipal, pentru examinare, prin ce nu a respectat prevederile art.77 alin.(1) din Legea nr.436/2006.

Auditul constată că APL mun. Cahul nu a documentat decontarea stocurilor de materiale utilizate pe parcursul anului. Astfel, persoana gestionară nu a asigurat întocmirea actelor de decontare a 540 kg de vopsea în valoare de 25,0 mii lei și a produselor alimentare în valoare de 94,8 mii lei⁸⁶, deși acestea au fost utilizate în perioadele precedente (la repartizarea produselor alimentare în perioada pandemiei, persoanelor socialmente-vulnerabile și persoanelor în etate în calitate de ajutor social).

Se ia act: Pe parcursul misiunii de audit, UAT municipiul Cahul a întocmit actul de decontare a vopselei în volum de 540 kg, cu valoarea de 25,0 mii lei.

V. CONCLUZIA GENERALĂ

Urmare auditării conformității procesului bugetar și gestionării patrimoniului public la UAT mun. Cahul în anul 2023, în special a modului în care au fost planificate și executate veniturile și cheltuielile bugetare, precum și a modului de administrare și gestionare a patrimoniului public în baza principiilor bunei guvernări, concluzionăm că, în aria de audit stabilită, procesele auditate au fost afectate de multiple neconformități, cauzate de insuficiența unui sistem de management financiar și de control și de responsabilitatea insuficientă a factorilor de decizie la exercitarea atribuțiilor funcționale, ceea ce a condiționat: (i) planificarea și estimarea neconformă a veniturilor bugetare, ca urmare a subestimării bazei impozabile a bunurilor imobiliare; (ii) efectuarea achizițiilor în lipsa unei estimări reale a necesităților de bunuri, lucrări și servicii, precum și neincluderea achizițiilor în sumă de 9.929,78 mii lei în planul anual aprobat; (iii) efectuarea neregulamentară a plăților în avans în sumă de 6.953,21 mii lei; (iv) neînregistrarea în Registrul bunurilor imobile a dreptului de proprietate asupra terenurilor și construcțiilor proprietate publică a UAT; (v) cheltuieli neconforme aferente retribuirii muncii angajaților din cadrul APL municipiul Cahul, în valoare de 489,07 mii lei; (vi) efectuarea neconformă și incompletă a inventarierii patrimoniului.

⁸⁵ Legea nr. 591 din 23.09.1999 cu privire la spațiile verzi ale localităților urbane și rurale.

⁸⁶ „făină de grâu” în cantitate de 300 buc., în sumă de 19,50 mii lei, „ulei de floarea soarelui” în cantitate de 300 buc., în sumă de 25,50 mii lei, și a „prânzului (felul I și felul II)”, în sumă de 49,80 mii lei.

Aspectele deficitare și neconformitățile identificate în cadrul acestei misiuni de audit au fost comunicate entităților vizate în prezentul Raport de audit și acceptate de către acestea. Pentru remedierea situațiilor constatate, auditul public extern a formulat recomandări, care au fost acceptate de conducerea entității respective.

VI. RECOMANDĂRI

Consiliului municipal Cahul și Primarului municipiului Cahul:

1. Să identifice toate bunurile imobiliare (inclusiv terenurile și construcțiile nefinisate) neevaluate în scopuri fiscale, cu informarea SFS și Agenției Servicii Publice (*paragraful 4.1.2.*).
2. Să elaboreze și să aprobe o Instrucțiune/Regulament privind modul de determinare a gradului de executare a lucrărilor de construcție a bunurilor imobile (*paragraful 4.1.2.*).
3. Să întocmească Registrul pentru evidența dispozitivelor publicitare și autorizațiilor de construcții eliberate, cu indicarea termenului de expirare (*paragraful 4.1.2.*).
4. Să asigure transparența, prin publicarea pe pagina web a autotităților, a rapoartelor de monitorizare a contractelor de achiziții publice, inclusiv a contractelor de achiziții de valoare mică (*paragraful 4.2.1.*).
5. Să asigure respectarea disciplinei financiare prin neadmiterea achitării plăților anticipate (în avans) pentru achiziționarea bunurilor, lucrărilor și serviciilor (*paragraful 4.2.4.*).
6. Să nu admită cumularea funcției de audit intern de către specialiștii din cadrul entității care sunt în raza de verificare din partea acestuia (*paragraful 4.2.5.*).
7. Să elaboreze și să aprobe un regulament intern privind darea în locațiune/arendă/comodat/superficie a bunurilor proprietate publică a UAT (*paragraful 4.3.2.*).
8. Să aprobe unilateral plata pentru arendă la terenurile aferente obiectivelor private pentru care nu sunt încheiate contracte de arendă (*paragraful 4.3.2.*).
9. Să solicite de la lichidatorul SA „Rețelele Termice Cahul” prezentarea bilanțului de lichidare, prevăzut de Legea nr.1134/1997, și predarea bunurilor mobile și imobile ale Societății către fondator (*paragraful 4.3.3.*).
10. Să asigure, la inventariere, identificarea și înregistrarea în liste separate a investițiilor în active în curs de execuție, a bunurilor conservate și a celor neutilizate, cu indicarea motivelor care au cauzat neutilizarea lor (*paragraful 4.3.4.*).

Semnăturile echipei misiunii

Notă: Prezentul Raport de audit a fost întocmit în baza probelor acumulate de către echipa de audit, în următoarea componență: auditori publici principali – Aurelia USATÎI, Ecaterina CHIRTOACĂ, Tatiana UNGUREANU, Aliona MANOLE; auditori publici superiori – Alfred SILISTRARI.

Responsabil de întocmirea Raportului de audit:

Elena COLIBĂ, _____

șefa echipei de audit, auditoare publică principală

în Direcția generală de audit IV: Bugetele UAT și sectorul corporativ

Partener al misiunii:

Ana DIACONU, _____

șefă adjunctă a Direcției generale de audit IV: Bugetele UAT și sectorul corporativ

Bilanțul contabil pe anul 2023 al UAT mun. Cahul

Grup de conturi	Denumirea indicatorului	Codul rândului	Soldul la începutul perioadei (mii lei)	Soldul la sfârșitul perioadei (mii lei)	Devieri, %		Ponderea (%)
					7=5-4	8=5/4*100-100	
1	2	3	4	5	7=5-4	8=5/4*100-100	8=5/Σ*100
3	ACTIVE NEFINANCIARE	1	433.956,46	595.486,31	161.529,85	137,22	87,46
31	MIJLOACE FIXE	1,1	592.693,65	780.725,98	188.032,33	131,73	114,67
311	Clădiri	1.1.1	217.613,39	227.407,06	9.793,66	104,50	33,40
312	Construcții speciale	1.1.2	266.673,47	354.143,38	87.469,91	132,80	52,01
313	Instalații de transmisie	1.1.3	58.103,79	59.734,48	1.630,69	102,81	8,77
314	Mașini și utilaje	1.1.4	13.298,30	16.451,90	3.153,61	123,71	2,42
315	Mijloace de transport	1.1.5	16.867,00	16.584,90	-282,10	98,33	2,44
316	Unelte și scule, inventar de producere și gospodăresc	1.1.6	6.125,14	8.289,52	2.164,39	135,34	1,22
317	Active nemateriale	1.1.7	781,42	781,42	0,00	100,00	0,11
318	Alte mijloace fixe	1.1.8	12.469,06	12.766,65	297,59	102,39	1,88
319	Investiții capitale în active în curs de execuție	1.1.9	762,07	84.566,66	83.804,59	11.096,94	12,42
39	UZURA MIJLOACELOR FIXE ȘI AMORTIZAREA ACTIVELOR NEMATERIALE	1,2	-223.987,49	-250.607,06	-26.619,57	111,88	-36,81
391	Uzura mijloacelor fixe	1.2.1	-223.836,49	-250.461,01	-26.624,52	111,89	-36,79
392	Amortizarea activelor nemateriale	1.2.2	-151,00	-146,05	4,95	96,72	-0,02
32	REZERVE MATERIALE ALE STATULUI	1,4	0,00	0,00	0,00		0,00
33	STOCURI DE MATERIALE CIRCULANTE	1,5	8.943,55	9.339,74	396,19	104,43	1,37
331	Combustibil, carburanți și lubrifianți	1.5.1	229,07	193,64	-35,43	84,53	0,03
332	Piese de schimb	1.5.2	126,38	105,00	-21,37	83,09	0,02
333	Produse alimentare	1.5.3	374,78	424,31	49,53	113,22	0,06
334	Medicamente și materiale sanitare	1.5.4	46,22	44,43	-1,78	96,14	0,01
335	Materiale pentru scopuri didactice, științifice și alte scopuri	1.5.5	312,81	1.248,55	935,74	399,14	0,18
336	Materiale de uz gospodăresc și rechizite de birou	1.5.6	428,43	482,62	54,19	112,65	0,07
337	Materiale de construcție	1.5.7	2.658,00	1.735,46	-922,53	65,29	0,25
338	Accesorii de pat, îmbrăcăminte, încălțăminte	1.5.8	1.516,91	2.100,44	583,54	138,47	0,31
339	Alte materiale	1.5.9	3.250,96	3.005,28	-245,68	92,44	0,44
34	PRODUCȚIE ÎN CURS DE EXECUȚIE, PRODUSE ȘI PRODUCȚIE FINITĂ, ANIMALE TINERE LA ÎNGRĂȘAT	1,6	0,00	0,00	0,00		0,00
35	MĂRFURI	1,7	0,00	0,00	0,00		0,00
36	VALORI	1,8	0,00	0,00	0,00		0,00
37	ACTIVE NEPRODUCTIVE	1,9	56.306,75	56.027,65	-279,10	99,50	8,23
371	Terenuri	1.9.1	56.306,75	56.027,65	-279,10	99,50	8,23
4	ACTIVE FINANCIARE	3	58.280,58	85.378,04	27.097,46	146,49	12,54
41	CREANȚE INTERNE	3,1	28.249,19	55.113,32	26.864,13	195,10	8,09
415	Acțiuni și alte forme de participare în capital în interiorul țării	3.1.3	12.746,15	25.195,44	12.449,30	197,67	3,70
419	Alte creanțe ale instituțiilor bugetare	3.1.5	15.503,05	29.917,88	14.414,83	192,98	4,39
42	DIFERENȚA DE CURS VALUTAR	3,2	0,00	0,00	0,00		0,00
43	MIJLOACE BĂNEȘTI	3,3	30.031,39	30.264,72	233,33	100,78	4,45
431	Conturi curente în sistemul trezorerial	3.3.1	30.030,79	30.264,12	233,33	100,78	4,44
439	Alte valori și mijloace bănești	3.3.7	0,60	0,60	0,00	100,00	0,00
44	CREDITE INTERNE ÎNTRE BUGETE	3,4	0,00	0,00	0,00		0,00

45	CREDITE INTERNE INSTITUȚIILOR NEFINANCIARE ȘI FINANCIARE	3,5	0,00	0,00	0,00		0,00
46	ÎMPRUMUTURI REREDITATE INTERNE ÎNTRE BUGETE	3,6	0,00	0,00	0,00		0,00
47	ÎMPRUMUTURI REREDITATE INSTITUȚIILOR NEFINANCIARE ȘI FINANCIARE	3,7	0,00	0,00	0,00		0,00
48	CREANȚE EXTERNE	3,8	0,00	0,00	0,00		0,00
49	CREDITE EXTERNE	3,9	0,00	0,00	0,00		0,00
	TOTAL ACTIV		492.237,04	680.864,35	188.627,31	138,32	100,00
5	DATORII	6	14.106,85	16.518,82	2.411,97	117,10	2,43
51	DATORII INTERNE	6,1	14.106,85	16.518,82	2.411,97	117,10	2,43
518	Alte datorii interne ale bugetului	6.1.3	239,68	193,15	-46,53	80,59	0,03
519	Alte datorii ale instituțiilor bugetare	6.1.4	13.867,18	16.325,67	2.458,49	117,73	2,40
54	ÎMPRUMUTURI INTERNE ÎNTRE BUGETE	6,2	0,00	0,00	0,00		0,00
55	ÎMPRUMUTURI INTERNE INSTITUȚIILOR NEFINANCIARE ȘI FINANCIARE	6,3	0,00	0,00	0,00		0,00
56	ÎMPRUMUTURI REREDITATE INTERNE ÎNTRE BUGETE	6,4	0,00	0,00	0,00		0,00
57	ÎMPRUMUTURI INTERNE REREDITATE INSTITUȚIILOR NEFINANCIARE ȘI FINANCIARE	6,5	0,00	0,00	0,00		0,00
58	DATORII EXTERNE	6,6	0,00	0,00	0,00		0,00
59	ÎMPRUMUTURI EXTERNE	6,7	0,00	0,00	0,00		0,00
6	MIJLOACE TRANSMISE ȘI PRIMITE ÎNTRE CONTURI	8	0,00	0,00	0,00		0,00
61	MIJLOACE TRANSMISE ȘI PRIMITE ÎNTRE CONTURI ÎN CADRUL BUGETULUI DE STAT ȘI BUGETELOR LOCALE	8,1	0,00	0,00	0,00		0,00
7	REZULTATE	10	478.130,19	664.345,53	186.215,34	138,95	97,57
71	REZULTATUL EXECUTĂRII DE CASĂ A BUGETELOR	10,1	0,00	0,00	0,00		0,00
72	REZULTATUL FINANCIAR AL INSTITUȚIEI BUGETARE	10,2	478.130,19	664.345,53	186.215,34	138,95	97,57
722	Rezultatul financiar al autorității/ instituției bugetare din anii precedenți	10.2.2	478.130,19	664.345,53	186.215,34	138,95	97,57
	TOTAL PASIV		492.237,04	680.864,35	188.627,31	138,32	100,00
8	CONTURI EXTRABILANȚIERE	13	4.954,01	74.202,50	69.248,49	1.497,83	10,90
	Conturi extrabilanțiere		4.954,01	74.202,50	69.248,49	1.497,83	10,90
812212	Datoria privind împrumuturile acordate de instituții financiare	13,18	0,00	64.000,00	64.000,00		9,40
822100	Active luate în locațiune/arendă	13,36	2.375,61	2.375,61	0,00	100,00	0,35
822300	Formulare de valoare	13,4	10,42	9,42	-1,00	90,42	0,00
822420	Creanțe compromise decontate	13,42	280,21	280,21	0,00	100,00	0,04
822900	Alte conturi extrabilanțiere	13,5	2.287,77	7.537,26	5.249,49	329,46	1,11

Sursa: Bilanțul Primăriei mun. Cahul la situația din 31.12.2023.

Veniturile și cheltuielile bugetului UAT mun. Cahul pe anul 2023

Denumirea indicatorului	ECO k1-k6	Aprobat inițial pe an (mii lei)	Plan precizat pe an (mii lei)	Executat în perioada de gestiune (mii lei)	Venituri / cheltuieli efective (mii lei)	Ponderea, %	Executat față de precizat		TOTAL Creanțe (mii lei)	TOTAL Datorii (mii lei)
							devieri (+/-)	în %		
I. VENITURI, TOTAL		165.825,40	197.100,75	206.482,45	314.697,28	100,00	9.381,70	104,76	2.343,63	2.682,85
IMPOZIT PE VENIT	111	45.690,00	45.690,00	56.682,57	56.682,57	18,01	10.992,57	124,06	0,00	0,00
Impozit pe venitul reținut din salariu	111110	44.160,00	44.160,00	54.558,31	54.558,31	17,34	10.398,31	123,55	0,00	0,00
Impozitul pe venitul persoanelor fizice spre plată/achitat	111121	1.300,00	1.300,00	1.455,85	1.455,85	0,46	155,85	111,99	0,00	0,00
Impozitul pe venitul persoanelor fizice care desfășoară activități independente în domeniul comerțului	111124	140,00	140,00	244,12	244,12	0,08	104,12	174,37	0,00	0,00
Impozit pe venitul persoanelor fizice în domeniul transportului rutier de persoane în regim de taxi	111125	90,00	90,00	76,54	76,54	0,02	-13,46	85,04	0,00	0,00
Impozit pe venitul aferent operațiunilor de predare în posesie și/sau folosință a proprietății imobiliare	111130	0,00	0,00	347,75	347,75	0,11	347,75		0,00	0,00
IMPOZITE PE PROPRIETATE	113	5.706,00	5.706,00	5.569,25	5.569,25	1,77	-136,75	97,60	0,00	0,00
Impozitul funciar pe pășuni și fânețe	113161	50,00	50,00	45,82	45,82	0,01	-4,18	91,64	0,00	0,00
Impozitul funciar al persoanelor fizice-cetățeni	113171	120,00	120,00	100,73	100,73	0,03	-19,27	83,94	0,00	0,00
Impozitul pe bunurile imobiliare ale persoanelor juridice	113210	350,00	350,00	148,14	148,14	0,05	-201,87	42,32	0,00	0,00
Impozitul pe bunurile imobiliare ale persoanelor fizice	113220	6,00	6,00	17,18	17,18	0,01	11,18	286,40	0,00	0,00
Impozitul pe bunurile imobiliare achitat de către persoanele juridice și fizice înregistrate în calitate de întreprinzător din valoarea estimată (de piață) a bunurilor imobiliare	113230	1.700,00	1.700,00	1.661,00	1.661,00	0,53	-39,00	97,71	0,00	0,00
Impozitul pe bunurile imobiliare achitat de către persoanele fizice-cetățeni din valoarea estimată (de piață) a bunurilor imobiliare	113240	3.380,00	3.380,00	3.564,04	3.564,04	1,13	184,04	105,44	0,00	0,00
Impozit privat încasat în bugetul local de nivelul I	113313	100,00	100,00	32,35	32,35	0,01	-67,65	32,35	0,00	0,00
IMPOZITE ȘI TAXE PE MĂRFURI ȘI SERVICII	114	13.993,00	13.993,00	15.539,21	15.539,21	4,94	1.546,21	111,05	0,00	0,00
Taxa de piață	114411	726,40	726,40	703,40	703,40	0,22	-23,00	96,83	0,00	0,00
Taxa pentru amenajarea teritoriului	114412	2.500,00	2.500,00	2.456,06	2.456,06	0,78	-43,94	98,24	0,00	0,00
Taxa pentru prestarea serviciilor de transport auto de călători pe teritoriul municipiilor, orașelor și satelor (comunelor)	114413	250,00	250,00	368,50	368,50	0,12	118,50	147,40	0,00	0,00
Taxa de plasare (amplasare) a publicității (reclamei)	114414	3,50	3,50	14,41	14,41	0,00	10,91	411,57	0,00	0,00
Taxa pentru dispozitivele publicitare	114415	600,00	600,00	762,91	762,91	0,24	162,91	127,15	0,00	0,00
Taxa pentru parcare	114416	28,10	28,10	23,05	23,05	0,01	-5,05	82,04	0,00	0,00
Taxa pentru unitățile comerciale și/sau de prestări servicii	114418	8.400,00	8.400,00	9.314,82	9.314,82	2,96	914,82	110,89	0,00	0,00
Taxa pentru cazare	114421	250,00	250,00	313,14	313,14	0,10	63,14	125,25	0,00	0,00

Taxa balneară	114422	580,00	580,00	1.203,68	1.203,68	0,38	623,68	207,53	0,00	0,00
Taxa pentru aplicarea simbolicii locale	114423	5,00	5,00	10,12	10,12	0,00	5,12	202,44	0,00	0,00
Taxa pentru patenta de întreprinzător	114522	650,00	650,00	377,06	377,06	0,12	-272,94	58,01	0,00	0,00
Taxa pentru extragerea mineralelor utile	114612	0,00	0,00	-7,93	-7,93	0,00	-7,93		0,00	0,00
GRANTURI PRIMITE DE LA GUVERNELE ALTOR STATE	131	0,00	12.338,47	12.398,80	12.398,80	3,94	60,33	100,49	0,00	0,00
Granturi curente primite de la guvernele altor state pentru proiecte finanțate din surse externe pentru bugetul local de nivelul 1	131123	0,00	5.105,23	5.105,23	5.105,23	1,62	0,00	100,00	0,00	0,00
Granturi capitale primite de la guvernele altor state pentru proiecte finanțate din surse externe pentru bugetul local de nivelul 1	131223	0,00	7.233,24	7.293,57	7.293,57	2,32	60,33	100,83	0,00	0,00
VENITURI DIN PROPRIETATE	141	697,20	697,20	694,59	517,11	0,16	-2,61	99,63	0,00	0,00
Arenda terenurilor cu altă destinație decât cea agricolă încasată în bugetul local de nivelul I	141533	697,20	697,20	694,59	517,11	0,16	-2,61	99,63	0,00	0,00
VENITURI DIN VÂNZAREA MĂRFURILOR ȘI SERVICIILOR	142	8.406,50	8.406,50	7.944,63	8.069,49	2,56	-461,87	94,51	1.331,42	150,88
Taxa de organizare a licitațiilor și loterilor pe teritoriul unității administrativ-teritoriale	142211	0,00	0,00	1,54	1,54	0,00	1,54	#DIV/0!	0,00	0,00
Plata pentru certificatele de urbanism și autorizațiile de construire sau desființare în bugetul local de nivelul 1	142215	20,00	20,00	17,35	17,35	0,01	-2,65	86,75	0,00	0,00
Încasări de la prestarea serviciilor cu plată	142310	6.004,30	6.004,30	5.912,14	5.976,71	1,90	-92,16	98,47	1.028,37	55,09
Plata pentru locațiunea bunurilor patrimoniului public	142320	2.382,20	2.382,20	2.013,59	2.073,89	0,66	-368,61	84,53	303,04	95,79
DONAȚII VOLUNTARE	144	70,00	70,00	59,98	7.466,69	2,37	-10,02	85,68	0,00	0,00
Donații voluntare pentru cheltuieli curente din surse interne pentru instituțiile bugetare	144114	70,00	70,00	16,00	662,09	0,21	-54,00	22,86	0,00	0,00
Donații voluntare pentru cheltuieli curente din surse externe pentru instituțiile bugetare	144124	0,00	0,00	43,98	516,07	0,16	43,98		0,00	0,00
Donații voluntare pentru cheltuieli capitale din surse interne pentru susținerea bugetului local de nivelul 1	144213	0,00	0,00	0,00	5.030,85	1,60	0,00		0,00	0,00
Donații voluntare pentru cheltuieli capitale din surse interne pentru instituțiile bugetare	144214	0,00	0,00	0,00	834,88	0,27	0,00	0,00	0,00	0,00
Donații voluntare pentru cheltuieli capitale din surse externe pentru instituțiile bugetare	144224	0,00	0,00	0,00	422,80	0,13	0,00		0,00	0,00
ALTE VENITURI ȘI VENITURI NEIDENTIFICATE	145	0,00	0,00	8,88	8,88	0,00	8,88		0,00	0,00
Impozitul unic perceput de la rezidenții parcurilor pentru tehnologia informației	145161	0,00	0,00	8,88	8,88	0,00	8,88		0,00	0,00
ALTE VENITURI ȘI FINANȚĂRI	149	0,00	0,00	0,00	100.860,73	32,05	0,00		1.012,21	2.531,97
Venituri de la active intrate cu titlu gratuit	149200	0,00	0,00	0,00	6.190,43	1,97	0,00		0,00	0,00
Alte venituri ale instituțiilor bugetare	149900	0,00	0,00	0,00	90.390,33	28,72	0,00		0,00	0,00
Venituri din reevaluarea activelor (majorarea valorii)	149300	0,00	0,00	0,00	9,65	0,00	0,00		0,00	0,00
Venituri din realizarea activelor de către instituții	149100	0,00	0,00	0,00	4.270,32	1,36	0,00		1.012,21	2.531,97
TRANSFERURI PRIMITE ÎNTRE BUGETUL DE STAT ȘI BUGETELE LOCALE	191	91.262,70	110.199,58	107.584,55	107.584,55	34,19	-2.615,03	97,63		

Transferuri curente primite cu destinație specială între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul I pentru învățământul preșcolar, primar, secundar general, special și complementar (extrașcolar)	191211	68.789,00	81.505,90	80.559,78	80.559,78	25,60	-946,12	98,84		
Transferuri curente primite cu destinație specială între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul I pentru asigurarea și asistența socială	191212	0,00	228,00	222,99	222,99	0,07	-5,01	97,80		
Transferuri curente primite cu destinație specială între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul I pentru școlile sportive	191213	7.696,30	10.041,10	9.638,02	9.638,02	3,06	-403,08	95,99		
Transferuri curente primite cu destinație specială între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul I pentru infrastructura drumurilor	191216	9.876,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!		
Transferuri capitale primite cu destinație specială între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul I	191220	0,00	250,00	0,00	0,00	0,00	-250,00	0,00		
Transferuri curente primite cu destinație generală între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul I	191231	4.901,10	4.901,10	4.901,10	4.901,10	1,56	0,00	100,00		
Alte transferuri curente primite cu destinație generală între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul I	191239	0,00	9.876,30	9.876,30	9.876,30	3,14	0,00	100,00		
Transferuri capitale primite cu destinație specială între instituțiile bugetului de stat și instituțiile bugetelor locale de nivelul I	191420	0,00	3.397,18	2.386,37	2.386,37	0,76	-1.010,82	70,25		
II. CHELTUIELI, TOTAL		150.578,90	172.525,51	162.571,42	198.290,65	63,01	-9.954,08	94,23	25.162,55	8.301,00
REMUNERAREA MUNCII	211	67.126,30	73.846,98	73.095,91	74.321,18	23,62	-751,07	98,98	0,00	5.884,51
Salariul de bază	211110	0,00	0,00	0,00	48.743,41	15,49	0,00		0,00	0,00
Sporuri și suplimente la salariul de bază	211120	0,00	0,00	0,00	17.508,87	5,56	0,00		0,00	0,00
Premieri	211140	0,00	0,00	0,00	5.575,80	1,77	0,00		0,00	0,00
Remunerarea muncii angajaților conform statelor	211180	64.496,30	71.378,95	70.636,37	0,00	0,00	-742,58	98,96	0,00	5.674,29
Compensație pentru alimentație	211310	2.630,00	2.468,03	2.459,54	2.493,09	0,79	-8,49	99,66	0,00	210,22
CONTRIBUȚII ȘI PRIME DE ASIGURĂRI OBLIGATORII	212	18.704,20	20.740,77	20.487,81	20.830,15	6,62	-252,96	98,78	0,00	1.641,31
Contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii	212100	18.704,20	20.740,77	20.487,81	20.830,15	6,62	-252,96	98,78	0,00	1.641,31
BUNURI – CHELTUIELI PRIVIND UTILIZAREA STOCURILOR	221				17.576,65	5,59	0,00			
Cheltuieli privind utilizarea combustibilului, carburanților și lubrifianților	221110				2.002,00	0,64	0,00			
Cheltuieli privind utilizarea pieselor de schimb	221120				286,31	0,09	0,00			
Cheltuieli privind utilizarea produselor alimentare	221130				7.450,69	2,37	0,00			
Cheltuieli privind utilizarea medicamentelor și materialelor sanitare	221140				27,88	0,01	0,00			
Cheltuieli privind utilizarea materialelor pentru scopuri didactice, științifice și alte scopuri	221150				35,50	0,01	0,00			
Cheltuieli privind utilizarea materialelor de uz gospodăresc și rechizitelor de birou	221160				848,39	0,27	0,00			
Cheltuieli privind utilizarea materialelor de construcții	221170				5.385,74	1,71	0,00			
Cheltuieli privind utilizarea accesoriilor de pat, îmbrăcăminte, încălțăminte	221180				167,88	0,05	0,00			
Cheltuieli privind utilizarea altor materiale	221190				1.372,26	0,44	0,00			
SERVICII	222	29.509,10	35.482,94	32.651,91	25.832,25	8,21	-2.831,03	92,02	7.343,44	379,62
Energie electrică	222110	5.929,30	5.985,38	5.542,13	4.247,88	1,35	-443,25	92,59	1.311,52	60,03
Gaze	222120	15.728,60	17.015,15	16.540,68	11.189,48	3,56	-474,47	97,21	5.582,78	190,96

Apă și canalizare	222140	1.271,70	1.319,20	1.104,69	977,60	0,31	-214,51	83,74	310,43	56,69
Alte servicii comunale	222190	305,00	308,85	299,99	238,59	0,08	-8,86	97,13	76,70	20,64
Servicii informaționale	222210	139,10	287,82	249,40	252,13	0,08	-38,42	86,65	7,22	9,00
Servicii de telecomunicații	222220	109,50	111,28	59,29	58,41	0,02	-52,00	53,28	0,18	1,79
Servicii de locațiune	222300	20,00	331,92	331,19	331,19	0,11	-0,73	99,78	0,00	0,00
Servicii de transport	222400	160,00	265,78	248,08	271,44	0,09	-17,70	93,34	3,24	0,00
Servicii de reparații curente	222500	1.006,50	2.113,55	1.548,66	1.562,60	0,50	-564,89	73,27	18,13	14,93
Formare profesională	222600	85,00	78,48	26,66	26,66	0,01	-51,82	33,97	1,80	
Deplasări de serviciu în interiorul țării	222710	65,00	17,69	4,27	4,27	0,00	-13,41	24,16	0,00	
Deplasări de serviciu peste hotare	222720	0,00	53,65	41,35	41,35	0,01	-12,30	77,07	0,00	
Servicii medicale	222810	17,90	30,93	30,91	30,91	0,01	-0,03	99,92	0,00	
Servicii editoriale	222910	60,00	152,14	132,14	107,14	0,03	-20,00	86,85	0,06	
Servicii de protocol	222920	40,00	70,00	51,66	49,68	0,02	-18,34	73,79	2,97	
Servicii de pază	222940	248,00	263,57	252,29	237,05	0,08	-11,28	95,72	0,00	
Servicii judiciare și servicii de asistență juridică garantată de stat	222950	15,00	5,60	5,00	5,00	0,00	-0,60	89,29	0,00	
Servicii de evaluare a activelor	222960	0,00	38,85	27,00	27,00	0,01	-11,85	69,50	0,00	
Servicii poștale și de distribuire a drepturilor sociale	222980	58,50	106,28	83,54	85,09	0,03	-22,74	78,60	0,73	
Servicii neatribuite altor alineate	222990	4.250,00	6.926,84	6.073,00	6.088,79	1,93	-853,84	87,67	27,68	
CHELTUIELI PRIVIND UZURA MIJLOACELOR FIXE	231				26.580,66	8,45	0,00			
Cheltuieli privind uzura clădirilor	231100				8.332,35	2,65	0,00			
Cheltuieli privind uzura construcțiilor speciale	231200				14.184,01	4,51	0,00			
Cheltuieli privind uzura instalațiilor de transmisie	231300				544,07	0,17	0,00			
Cheltuieli privind uzura mașinilor și utilajelor	231400				1.449,65	0,46	0,00			
Cheltuieli privind uzura mijloacelor de transport	231500				760,42	0,24	0,00			
Cheltuieli privind uzura uneltelor și sculelor, inventarului de producere și gospodăresc	231600				626,20	0,20	0,00			
Cheltuieli privind uzura altor mijloace fixe	231900				683,97	0,22	0,00			
DOBÂNZI	242	0,00	3.500,00	3.222,28	3.222,28	1,02	-277,72	92,07	0,00	
Dobânzi pe împrumuturi acordate de instituțiile financiare	242700	0,00	3.500,00	3.222,28	3.222,28	1,02	-277,72	92,07	0,00	
SUBVENȚII ACORDATE ÎNTREPRINDERILOR DE STAT ȘI MUNICIPALE	251	0,00	800,00	800,00	800,00	0,25	0,00	100,00	0,00	
Subvenții acordate întreprinderilor de stat și municipale nefinanciare	251100	0,00	800,00	800,00	800,00	0,25	0,00	100,00	0,00	
SUBSIDII ACORDATE AUTORITĂȚILOR/INSTITUȚIILOR PUBLICE LA AUTOGESTIUNE	254	0,00	2.773,60	2.773,60	2.773,60	0,88	0,00	100,00	0,00	
Subsidii acordate autorităților/instituțiilor publice la autogestiune	254000	0,00	2.773,60	2.773,60	2.773,60	0,88	0,00	100,00	0,00	
PRESTAȚII DE ASISTENȚĂ SOCIALĂ	272	3.720,00	5.651,50	3.598,87	3.679,34	1,17	-2.052,63	63,68	0,03	114,11
Compensatii	272500	2.120,00	2.401,50	2.013,72	2.131,84	0,68	-387,78	83,85	0,03	114,11
Ajutoare banesti	272600	1.600,00	3.250,00	1.585,15	1.547,50	0,49	-1.664,85	48,77	0,00	0,00
PRESTAȚII SOCIALE ALE ANGAJATORILOR	273	438,00	2.866,63	2.688,80	2.695,25	0,86	-177,83	93,80	0,00	35,24
Indemnizatii pentru incapacitatea temporara de munca achitate din mijloacele financiare ale angajatorului	273500	138,00	435,62	412,81	419,26	0,13	-22,81	94,76	0,00	35,24

Achitarea indemnizației alesului local la expirarea mandatului	273600	300,00	343,01	342,99	342,99	0,11	-0,02	99,99	0,00	0,00
Alte prestații sociale ale angajatorilor	273900	0,00	2.088,00	1.933,00	1.933,00	0,61	-155,00	92,58	0,00	0,00
ALTE CHELTUIELI CURENTE	281	9.581,30	11.762,74	10.278,32	10.166,06	3,23	-1.484,42	87,38	198,54	246,20
Alte cheltuieli în baza de contracte cu persoane fizice	281600	1.000,00	2.064,75	2.045,22	2.040,22	0,65	-19,53	99,05	0,00	0,00
Alte cheltuieli curente	281900	8.581,30	9.414,76	7.949,87	7.857,61	2,50	-1.464,88	84,44	183,54	246,20
Cotizații în organizațiile din țară	281120	0,00	15,00	15,00	0,00	0,00	0,00	100,00	15,00	
Taxe, amenzi, penalități și alte plăți obligatorii	281400	0,00	6,82	6,82	6,82	0,00	0,00	99,96	0,00	
Plăți aferente documentelor executorii cu executare benevolă	281361	0,00	261,42	261,42	261,42	0,08	0,00	100,00	0,00	
ALTE CHELTUIELI CAPITALE	282	21.500,00	14.980,35	12.853,92	328,44	0,10	-2.126,43	85,81	17.620,55	
Cheltuieli capitale neatribuite la alte categorii	282900	21.500,00	14.980,35	12.853,92	328,44	0,10	-2.126,43	85,81	17.620,55	
ALTE CHELTUIELI ALE AUTORITĂȚILOR/INSTITUȚILOR BUCETARE	289	0,00	0,00	0,00	9.364,79	2,98	0,00		0,00	
Alte cheltuieli ale instituțiilor bugetare	289900	0,00	0,00	0,00	5.662,65	1,80	0,00		0,00	
Cheltuieli privind ieșirea activelor	289100	0,00	0,00	0,00	3.210,97	1,02	0,00		0,00	
Cheltuieli privind transmiterea activelor cu titlu gratuit	289200	0,00	0,00	0,00	480,42	0,15	0,00		0,00	
Cheltuieli aferente deprecierei activelor (reducerea valorii)	289300	0,00	0,00	0,00	10,75	0,00	0,00		0,00	
TRANSFERURI ACORDATE ÎNTRE BUGETUL DE STAT ȘI BUGETELE LOCALE	293	0,00	120,00	120,00	120,00		0,00	100,00		
Transferuri curente acordate cu destinație specială între bugetele locale de nivel 2 și bugetele locale de nivel 1 în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	293111	0,00	120,00	120,00	120,00		0,00	100,00		
Sold operațional (3=1-2)		15.246,50	24.575,25	43.911,03	116.406,63		19.335,78	178,68		
III. ACTIVE NEFINANCIARE		35.646,50	116.363,10	105.687,42			-10.675,68	90,83	2.411,70	5.341,82
Clădiri	311	5.075,20	6.894,98	4.466,82			-2.428,16	64,78	0,00	688,65
Reparații capitale ale clădirilor	311120	5.075,20	6.894,98	4.466,82			-2.428,16	64,78	0,00	688,65
Construcții speciale	312	17.826,30	91.663,08	84.146,44			-7.516,63	91,80	2.000,00	175,88
Procurarea construcțiilor speciale	312110	1.800,00	3.568,66	1.563,17			-2.005,49	43,80	0,00	0,00
Reparații capitale ale construcțiilor speciale	312120	16.026,30	88.094,42	82.583,28			-5.511,14	93,74	2.000,00	175,88
Instalații de transmisie	313	2.200,00	865,60	609,85			-255,75	70,45	0,00	0,00
Procurarea instalațiilor de transmisie	313110	0,00	315,60	212,31			-103,30	67,27	0,00	0,00
Reparații capitale ale instalațiilor de transmisie	313120	2.200,00	550,00	397,55			-152,45	72,28	0,00	0,00
Mașini și utilaje	314	1.113,20	4.046,57	2.426,70			-1.619,87	59,97	105,11	0,00
Procurarea mașinilor și utilajelor	314110	1.113,20	4.046,57	2.426,70			-1.619,87	59,97	105,11	0,00
Mijloace de transport	315	0,00	97,90	97,90			0,00	100,00	0,00	0,00
Procurarea mijloacelor de transport	315110	0,00	97,90	97,90			0,00	100,00	0,00	0,00
Unelte și scule, inventar de producere și gospodăresc	316	1.205,10	1.902,44	1.396,92			-505,52	73,43	0,00	2,85
Procurarea uneltelor și sculelor, inventarului de producere și gospodăresc	316110	1.205,10	1.902,44	1.396,92			-505,52	73,43	0,00	2,85
Alte mijloace fixe	318	350,00	639,11	532,82			-106,30	83,37	39,84	0,01
Procurarea altor mijloace fixe	318110	350,00	639,11	532,82			-106,30	83,37	39,84	0,01
Investiții capitale în active în curs de execuție	319	0,00	202,20	202,20			0,00	100,00	0,00	4.192,57
Construcții speciale în curs de execuție	319220	0,00	202,20	202,20			0,00	100,00	0,00	0,00

Alte investiții capitale in active materiale in curs de execuție	319290	0,00	0,00	0,00			0,00		0,00	4.192,57
Combustibil, carburanți si lubrifianți	331	2.488,20	2.312,41	2.153,77			-158,64	93,14	71,07	17,19
Procurarea combustibilului, carburanților si lubrifianților	331110	2.488,20	2.312,41	2.153,77			-158,64	93,14	71,07	17,19
Piese de schimb	332	376,80	282,35	255,25			-27,10	90,40	2,19	1,18
Procurarea pieselor de schimb	332110	376,80	282,35	255,25			-27,10	90,40	2,19	1,18
Produse alimentare	333	9.064,90	10.411,50	7.564,57			-2.846,93	72,66	44,75	248,27
Procurarea produselor alimentare	333110	9.064,90	10.411,50	7.564,57			-2.846,93	72,66	44,75	248,27
Medicamente si materiale sanitare	334	41,50	32,58	26,10			-6,49	80,09	0,00	0,00
Procurarea medicamentelor si materialelor sanitare	334110	41,50	32,58	26,10			-6,49	80,09	0,00	0,00
Materiale pentru scopuri didactice, științifice si alte scopuri	335	93,00	504,29	446,10			-58,19	88,46	9,95	0,00
Procurarea materialelor pentru scopuri didactice, științifice si alte scopuri	335110	93,00	504,29	446,10			-58,19	88,46	9,95	0,00
Materiale de uz gospodăresc si rechizite de birou	336	1.273,80	1.075,26	909,25			-166,01	84,56	38,59	0,03
Procurarea materialelor de uz gospodăresc si rechizitelor de birou	336110	1.273,80	1.075,26	909,25			-166,01	84,56	38,59	0,03
Materiale de construcție	337	3.597,00	3.269,25	2.754,74			-514,52	84,26	70,49	10,09
Procurarea materialelor de construcție	337110	3.597,00	3.269,25	2.754,74			-514,52	84,26	70,49	10,09
Accesorii de pat, îmbrăcăminte, încălțăminte	338	477,50	576,43	158,69			-417,74	27,53	0,68	0,00
Procurarea accesoriilor de pat, îmbrăcăminte, încălțăminte	338110	477,50	576,43	158,69			-417,74	27,53	0,68	0,00
Alte materiale	339	464,00	1.587,15	866,39			-720,75	54,59	29,04	5,10
Procurarea altor materiale	339110	464,00	1.587,15	866,39			-720,75	54,59	29,04	5,10
Realizarea altor materiale	339210	0,00	0,00	-10,46			-10,46			
Terenuri	371	-10.000,00	-10.000,00	-3.327,09			6.672,91	33,27		
Realizarea terenurilor	371210	-10.000,00	-10.000,00	-3.327,09			6.672,91	33,27		
SOLD BUGETAR (DEFICIT/EXCEDENT)		-20.400,00	-91.787,85	-61.776,39	116.406,63		30.011,46	67,30		
IV. ACTIVE FINANCIARE		0,00	-2.000,00	-1.943,75			56,25	97,19		
Acțiuni și alte forme de participare în capital în interiorul țării	415	0,00	-2.000,00	-1.989,63			10,37	99,48		
Procurarea cotei părți in capital social	415120	0,00	-2.000,00	-2.000,00			0,00	100,00		
Vânzarea apartamentelor către cetățeni	415240	0,00	0,00	10,37			10,37			
Alte creanțe interne ale bugetului	418	0,00	0,00	5,43			5,43			
Rambursarea mijloacelor bugetare din anii precedenți la buget	418130	0,00	0,00	5,43			5,43			
Diferența de curs pozitiva	421	0,00	0,00	685,63			685,63			
Diferența de curs pozitiva	421000	0,00	0,00	685,63			685,63			
Diferența de curs negativa	422	0,00	0,00	-645,17			-645,17			
Diferența de curs negativa	422000	0,00	0,00	-645,17			-645,17			
V. DATORII		0,00	64.000,00	64.000,00			0,00	100,00		
Primirea împrumutului de la instituțiile financiare	552110	0,00	64.000,00	64.000,00			0,00	100,00		
Modificarea soldului		-20.400,00	-29.787,85	279,86	116.406,63		30.067,71	-0,94		
Soldul la începutul perioadei de gestiune		20.400,00	29.787,85	29.791,11	478.130,19		3,26	100,01		
Corectarea soldului la începutul perioadei de gestiune				0,00	5.752,46		0,00			
Soldul la sfârșitul perioadei de gestiune				30.070,97	600.289,28		30.070,97			

Sursa: Formularul FD-044 pentru anul 2023 a primăriei mun. Cahul

Sfera și abordarea auditului

Mandatul legal și scopul auditului

Misiunea de audit a fost desfășurată în temeiul prevederilor art.3 alin.(1), art.5 alin.(1) lit. a) și art.31 alin.(1) lit. b) din Legea nr.260 din 07.12.2017⁸⁷ și în conformitate cu Programele activității de audit a Curții de Conturi pentru anul 2024⁸⁸ și anul 2025⁸⁹, în scopul evaluării conformității procesului bugetar și gestionării patrimoniului public de către unitatea administrativ-teritorială mun. Cahul în anul 2023.

În vederea realizării scopului propus și reieșind din riscurile identificate, au fost stabilite următoarele obiective specifice de audit:

I: UAT mun. Cahul a planificat, calculat și colectat veniturile bugetare în conformitate cu cadrul normativ aplicabil?

II: UAT mun. Cahul a planificat și executat cheltuielile bugetare în conformitate cu cadrul normativ aplicabil?

III: UAT mun. Cahul a respectat procedurile stabilite de cadrul normativ la înregistrarea, administrarea și gestionarea patrimoniului public?

Abordarea auditului

Misiunea de audit public extern s-a desfășurat la UAT mun. Cahul, fiind realizată în conformitate cu Cadrul Declarațiilor Profesionale ale INTOSAI, aplicat de Curtea de Conturi (ISSAI 100, ISSAI 400 și ISSAI 4000), și cu cadrul de reglementare intern.

Abordarea auditului public extern s-a bazat pe riscuri, ceea ce presupune orientarea activității de audit asupra acelor procese din cadrul UAT mun. Cahul care sunt predispușe unor neconformități semnificative. Angajamentul auditului a fost cel de raportare directă. Prin urmare, procesele auditate au fost evaluate în raport cu criteriile de audit extrase din prevederile cadrului normativ aplicabil, iar asigurarea limitată oferită ne permite să formulăm concluzia generală în baza constatărilor susținute de probele de audit.

Probele de audit au fost colectate la fața locului, prin examinarea dosarelor și documentelor primare, analiza informațiilor financiare și nefinanciare, recalcularea și contrapunerea datelor, observarea directă, precum și prin interviuarea persoanelor responsabile din cadrul entității auditate.

⁸⁷ Legea nr.260 din 07.12.2017 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republicii Moldova.

⁸⁸ Hotărârea Curții de Conturi nr.55 din 15.12.2023.

⁸⁹ Hotărârea Curții de Conturi nr.63 din 17.12.2024.

Paragraful din raport/ referință la riscul testat	Criteriile de audit	Tehnicile de audit aplicate	Dimensiunea eșantionului
1	2	3	4
1. UAT mun. Cahul a planificat, calculat și colectat veniturile bugetare în conformitate cu cadrul normativ aplicabil?			
<p>Paragraful nr. 4.1.1. Riscul nr.1.1. <i>Planificarea neconformă a veniturilor din impozite, taxe locale și a altor venituri</i></p>	<p>Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr. 181/2014 (art.24 alin.(1) lit. a); lit. b); lit. e) și lit. f)), care reglementează competențele și responsabilitățile de bază ale autorităților administrației publice locale în domeniul finanțelor publice.</p> <p>Legea nr. 397/2003 privind finanțele publice locale, art.4 și art.5, care prevăd structura bugetelor locale – resurselor bugetelor locale și modalitatea de repartizare a veniturilor între bugetele locale; art.20 alin.(3), care reglementează modalitatea de elaborare a bugetelor locale; art.6. include reglementări aferente modificării/precizării veniturilor aprobate.</p> <p>Ordinul nr.209/2015 cu privire la aprobarea Setului metodologic privind elaborarea, aprobarea și modificarea bugetului.</p> <p>Particularitățile privind elaborarea de către autoritățile administrației publice locale a proiectelor de buget pe anul 2023 și a estimărilor pe anii 2024-2025 din 29.09.2022, remise autorităților de către Ministerul Finanțelor și publicate pe pagina web mf.gov.md. Pentru estimarea bazei (ne)fiscale a UAT, Ministerul Finanțelor recomandă utilizarea formularelor (F4-F18), precum și a informațiilor Serviciului Fiscal de Stat.</p> <p>Legea nr.436/2006 privind administrația publică locală, art.81, care reglementează modalitatea de administrare a finanțelor publice.</p> <p>Titlurile VI – VII din Codul fiscal nr.116/1997, care reglementează subiecții, obiectele și baza impozabilă aferente impunerii cu impozite pe bunurile imobiliare și taxe locale, precum și modul de calculare și termenele de achitare a acestora.</p>	<p>S-au analizat proiectul bugetului pentru anul 2023, formularele completate, calculele și estimările efectuate în contrapunere cu informațiile extrase din SIA al SFS. Au fost analizate NIAC depuse de către agenții economici; contractele aferente chiriei bunurilor imobiliare, alte informații relevante.</p>	<p>Au fost examinate și analizate veniturile administrate de către UAT mun.Cahul, în valoare totală de 21.615,5 mii lei, ce constituie 10,9% din valoarea totală a veniturilor precizate.</p>
<p>Paragraful nr. 4.1.2. Riscul nr.1.2. <i>Calcularea și înregistrarea neconformă a veniturilor din impozite, taxe locale și a altor venituri</i></p>	<p>Legea nr.397/2003 privind finanțele publice locale, art.4 și art.5, care prevăd structura bugetelor locale – resurselor bugetelor locale și modalitatea de repartizare a veniturilor între bugetele locale.</p> <p>Legea nr.121/2007 privind administrarea și deetizarea proprietății publice, art.9 alin.(2): În domeniul administrării proprietății publice, de competența autorității administrației publice locale ține: h) decidera asupra dării în locațiune/arendă/superficie sau comodat a terenurilor și a altor bunuri proprietate a unității administrativ-teritoriale; i) ținerea evidenței patrimoniului unității administrativ-teritoriale, a contractelor de locațiune/arendă/ superficie, comodat, concesiune și de administrare fiduciară; j) exercitarea controlului asupra integrității și folosirii eficiente a patrimoniului unității administrativ-teritoriale.</p> <p>Legea nr.1308/1997 privind prețul normativ și modul de vânzare-cumpărare a pământului, art.4 alin.(2): vânzarea-cumpărarea terenurilor din domeniul privat al UAT se efectuează de către autoritățile administrației publice locale, la decizia consiliului respectiv;</p> <p>art.10 alin.(11): pentru terenurile proprietate publică aferente bunurilor privatizate, plata anuală pentru arendă se stabilește, în procente, din prețul normativ calculat pentru terenurile aferente cu destinația respectivă;</p>	<p>Au fost analizate Rapoartele privind executarea bugetului pentru anul 2023; analizate prevederile contractelor de chirie și estimate veniturile pasibile încasării, conform prevederilor cadrului normativ în vigoare; analizate rapoartele generate din SIA „Cadastrul fiscal” și SCITL, alte informații relevante, în contrapunere cu veniturile încasate.</p>	<p>Au fost examinate și analizate veniturile administrate de către UAT mun. Cahul, în valoare totală de 7197,9 mii lei, ce constituie 33 % din valoarea totală a veniturilor proprii executate.</p>

	<p>art.10¹ alin.(1): în cazul în care proprietarii bunurilor privatizate sau ai întreprinderilor și bunurilor private nu au cumpărat sau nu au arendat terenuri aferente bunurilor și întreprinderilor menționate, de la aceștia, în modul și termenele fixate în conformitate cu legislația, se va încasa anual plata pentru folosirea terenului, stabilită în mod unilateral de consiliile locale, nu mai mică decât plata anuală pentru arendă, calculată conform art.10 alin.(11), și nu mai mare de 10% din prețul normativ al pământului calculat pentru destinația respectivă.</p> <p>Titlurile VI „Impozitul pe bunurile imobiliare” – VII „Taxele locale” din Codul fiscal nr.1163/1997, inclusiv art.278: obiecte ale impunerii sunt bunurile imobiliare aflate la o etapă de finisare a construcției de 50% și, mai mult, rămase nefinisate timp de 3 ani după începutul lucrărilor de construcție.</p> <p>Art.131 alin. (1) Cod fiscal: specifică serviciile de colectare a impozitelor și taxelor locale din cadrul primăriilor ca organ cu drept de exercitare a atribuțiilor de administrare fiscală.</p> <p>Deciziile Consiliului municipal Cahul, aprobate, cu privire la aprobarea impozitelor și taxelor locale; vânzarea/ cumpărarea; transmiterea în folosință a bunurilor proprietate publică.</p> <p>Ordinul MF nr.60 din 29.05.2012 cu privire la aprobarea Regulamentului privind inventarierea (pct.8, pct.75, Anexa nr.14) (Formular INV-10).</p>		
2. UAT mun. Cahul a planificat și executat cheltuielile bugetare în conformitate cu cadrul normativ aplicabil?			
<p>Paragraful nr. 4.2.1. Riscul nr.2.1. <i>Planificarea neconformă a contractelor de achiziții publice</i></p>	<p>Legea nr. 131/2015 privind achizițiile publice, art.4 alin.(21): Autoritatea contractantă nu are dreptul să utilizeze metode de calcul al valorii estimate a achiziției în scopul de a evita aplicarea procedurilor de atribuire prevăzute de prezenta lege.</p> <p>Capitolul IV (Date de calificare și criteriile de atribuire) din Legea nr. 131/2015 reglementează modul de stabilire și determinare a eligibilității ofertanților în cadrul procedurilor de achiziții publice. În baza acestor criterii de selecție, calificare și atribuire, autoritățile contractante urmează să examineze și să evalueze ofertele depuse. Modul de examinare și evaluare a ofertelor este reglementat de Capitolul VIII al prezentei legi. În acest sens, autoritatea contractantă, aplicând prevederile Capitolului VIII, poate atribui contractele de achiziții publice ținând cont de propriile criterii stabilite în conformitate cu prevederile Capitolului IV.</p> <p>Art. 45 alin.(1): autoritatea contractantă are obligația de a întocmi dosarul achiziției publice și de a-l păstra în decurs de 5 ani de la inițierea procedurii de achiziție publică. (HG nr. 778/2020 pentru aprobarea Regulamentului cu privire la întocmirea și păstrarea dosarului achiziției publice).</p> <p>HG nr. 1419/2016 pentru aprobarea Regulamentului cu privire la modul de planificare a contractelor de achiziții publice, pct.1. Pentru satisfacerea necesităților de bunuri, lucrări și servicii, autoritatea contractantă este obligată să planifice contracte de achiziții publice, care urmează a fi încheiate ca rezultat al desfășurării procedurilor de achiziție publică, cu respectarea principiilor asigurării concurenței, eficienței, transparenței, tratamentului egal, nediscriminării și nedivizării acestora; pct.5. Condițiile de planificare a contractului de achiziții publice sunt următoarele: 1) cunoașterea exactă a necesităților de bunuri, lucrări sau servicii;</p>	<p>S-au examinat dispoziția de formare și modificare a componenței grupului de lucru pentru achiziții și procesele-verbale ale acestuia; s-au analizat alocațiile aprobate și precizate în bugetul pentru anul 2023, planurile de achiziție și corelarea acestora cu bugetul precizat.</p>	<p>Au fost examinate și analizate 272 de contracte de achiziții din cele 525 încheiate, ce constituie 51,8 % din numărul total al contractelor încheiate.</p>

	<p>2) existența surselor financiare sau a dovezii alocării acestora;</p> <p>3) calcularea valorii estimate a contractului de achiziții publice, iar în cazul acordării simultane a contractelor sub formă de loturi separate – calcularea valorii cumulate a tuturor loturilor;</p> <p>pct. 13. Planul de achiziții publice se coordonează cu bugetul entității publice în corespundere cu strategia de dezvoltare a entității, se întocmește, în prima variantă, înainte de elaborarea propunerii de buget și se definitivează după aprobarea bugetului propriu al autorității contractante;</p> <p>pct.18. Autoritatea contractată este obligată să publice pe pagina sa web planul provizoriu/anual de achiziții, în termen de 15 zile de la aprobarea acestuia sau în 5 zile de la modificarea acestuia.</p> <p>Hotărârea Guvernului nr. 10/2021 pentru aprobarea Regulamentului cu privire la activitatea grupului de lucru în domeniul achizițiilor publice, care reglementează modalitatea de formare a grupului de lucru, atribuțiile, obligațiile și modul de activitate ale acestuia.</p> <p>Dările de seamă, contractele, documentația aferentă achizițiilor publice ale UAT mun.Cahul.</p>		
<p>Paragraful nr. 4.2.2. Riscul nr.2.2. <i>Divizarea achizițiilor publice</i></p>	<p>Legea nr.131/2015 privind achizițiile publice, art.76 alin.(1): Autoritatea contractantă nu are dreptul să divizeze achiziția prin încheierea de contracte de achiziții publice separate în scopul aplicării unei alte proceduri de achiziție publică decât procedura care ar fi fost utilizată în conformitate cu prezenta lege în cazul în care achiziția nu ar fi fost divizată. Excepție constituie achiziția de bunuri și servicii sezoniere, care impune încheierea unor contracte separate pe diferite perioade de timp. Pentru achizițiile de bunuri, lucrări și servicii a căror perioadă de realizare este mai mare de un an, contractul poate fi încheiat pentru întreaga achiziție, însă realizarea lui urmează a fi asigurată în limitele alocațiilor anuale prevăzute în aceste scopuri și precizate anual în contract;</p> <p>art.76 alin.(3): Se interzice cesiunea de creanță (datorie), precum și modificarea oricărui element al contractului de achiziții publice încheiat sau introducerea unor elemente noi dacă asemenea acțiuni sunt de natură să schimbe condițiile ofertei care au constituit temei pentru selectarea acesteia și să majoreze valoarea ei, cu excepția cazurilor prevăzute de prezentul articol.</p> <p>HG nr.1419/2016 privind aprobarea Regulamentului cu privire la modul de planificare a contractelor de achiziții publice, pct.14. La planificarea procedurilor de achiziții publice, autoritatea contractantă nu are dreptul să divizeze achiziția prin încheierea contractelor de achiziții publice separate în scopul aplicării unei alte proceduri de achiziție publică decât procedura care ar fi fost utilizată în conformitate cu legea privind achizițiile publice în cazul în care achiziția nu ar fi fost divizată.</p>	S-au analizat contractele de achiziție, inclusiv cele de valoare mică; dosarele de achiziție și Dările de seamă întocmite.	Au fost examinate 230 contracte de achiziție, ce constituie 52,4% din numărul total de contracte încheiate (479).
<p>Paragraful nr.4.2.3. Riscul nr.2.3. <i>Executarea neconformă a contractelor de achiziții publice</i></p>	<p>Legea nr. 131/2015 privind achizițiile publice: art.74, care include reglementări privind modalitatea de încheiere a contractelor de achiziții publice; art.68 alin. (8): la achiziția de bunuri, lucrări și servicii, autoritatea contractantă va cere ca ofertantul să prezinte, la încheierea contractului, garanția de bună execuție a acestuia. Garanția de bună execuție se returnează de către autoritatea contractantă la momentul executării integrale a contractului de achiziții publice;</p>	S-au verificat executarea obligațiilor contractuale cantitativ, calitativ și în termen ce derivă din documentația standard și prevederile contractelor de achiziții încheiate. S-au verificat atribuirea și monitorizarea	Au fost verificate 124 contracte de achiziție, ce constituie 23,6% din numărul total de contracte încheiate (525) .

		executării contractelor de achiziție de către grupul de lucru pentru achiziții și Primarul mun. Cahul.	
Paragraful nr.4.2.4. Riscul nr.2.4. <i>Executarea neconformă a plăților în avans</i>	Art.66 alin.(5) lit.a) din Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr.181 din 25.07.2014 - se interzice încheierea de către autoritățile/instituțiile bugetare a contractelor cu efectuarea plăților anticipate (avans) pentru achiziționarea mărfurilor, serviciilor și lucrărilor, cu excepția: a) lucrărilor de construcții și reparații capitale, a căror valoare nu depășește 10 la sută din limita anuală stabilită pe obiectiv în scopul organizării proceselor tehnologice și procurării de materiale și utilaj, în cazul în care contractele de antrepriză încheiate între beneficiari și antreprenori prevăd astfel, cu confirmarea ulterioară a sumelor plătite prin volume de lucrări executate efectiv pe parcursul anului de gestiune.	S-au verificat condițiile contractuale, acordurile adiționale la contractele încheiate, facturile fiscale, actele de prestare a lucrărilor/serviciilor, precum și ordinele de plată privind achitățile efectuate cu furnizorii contractați.	Au fost verificate contractele de achiziții la care s-au efectuat plăți în avans.
Paragraful nr. 4.2.5. Riscul nr.2.6. <i>Iregularități la evaluarea conformității cheltuielilor pentru remunerarea muncii (acordarea neconformă a sporului pentru condiții de muncă nefavorabile, pentru cumularea funcțiilor vacante, ajutoare materiale care nu întrunesc condițiile stipulate în regulamentul aprobat, ș.a.)</i>	Art. 139 din Codul muncii nr.154/2003 , care reglementează retribuirea muncii prestate în condiții nefavorabile. Art. 18 din Legea nr.270/2018 privind sistemul unitar de salarizare în sectorul bugetar. Sporul de compensare pentru munca prestată în condiții nefavorabile se stabilește în funcție de gradul de nocivitate a lucrărilor îndeplinite, conform rezultatelor atestării locurilor de muncă, corespunzător cu timpul efectiv lucrat în aceste condiții. Lista-tip a lucrărilor și locurilor de muncă, precum și mărimea concretă a sporului de compensare pentru munca prestată în condiții nefavorabile se stabilesc de către Guvern. HG nr.1487 din 31.12.2004 cu privire la aprobarea Listei-tip a lucrărilor și locurilor de muncă cu condiții grele și deosebit de grele, vătămătoare și deosebit de vătămătoare pentru care salariaților li se stabilesc sporuri de compensare. HG nr.1335/2002 „Despre aprobarea Regulamentului cu privire la evaluarea condițiilor de muncă la locurile de muncă și modul de aplicare a listelor ramurale de lucrări pentru care pot fi stabilite sporuri de compensare pentru munca prestată în condiții nefavorabile”. Pct.5.8 din Contractul colectiv de muncă pentru anii 2021-2023 , înregistrat la Inspekția teritorială de muncă, nr.111 din 11.11.2021 (Salariații care activează în condiții nefavorabile, în funcție de gradul de nocivitate a locurilor de muncă în conformitate cu legislația în vigoare, li se vor plăti spor pentru compensare și beneficiază de un concediu de odihnă). Legea nr.229/2010 privind controlul financiar public intern. Art.25 alin.(1) și alin. (2) lit.c) și alin.(3) din Legea nr.158/2008 cu privire la funcția publică și statutul funcționarului public , unde calitatea de funcționar public este incompatibilă cu orice altă funcție publică decât cea în care a fost numit. Funcționarul public poate cumula, în cadrul autorității publice în care își desfășoară activitatea, atribuțiile funcției sale cu atribuțiile funcției publice vacante sau temporar vacante, fapt confirmat prin actul administrativ al conducătorului. Art.29 alin.(1) lit.i¹) din Legea nr.436 /2006 privind administrarea publică locală.	S-au analizat prevederile din contractul colectiv de muncă aprobat la nivel de UAT mun.Cahul. Lista de tarificare a angajaților unde a fost aprobat sporul pentru condiții de muncă nefavorabile. Dispozițiile primarului privind alocarea ajutorului material și a sporului pentru cumulări de funcții. Registrul privind calcularea sporului, a ajutoarelor materiale și a sporului pentru cumularea funcției.	A fost verificat Registrul privind calcularea sporului pentru condiții de muncă nefavorabile, a ajutoarelor materiale și a sporului pentru cumularea funcției pe un eșantion de 80%.

3. UAT mun.Cahul a respectat procedurile stabilite de cadrul normativ la înregistrarea, administrarea și gestionarea patrimoniului public?			
<p>Paragraful nr. 4.3.1. Riscul nr.3.1. <i>Nedelimitarea și neînregistrarea drepturilor patrimoniale aferente bunurilor imobile proprietate publică a UAT.</i></p>	<p>Codul funciar nr.828/1991: art.9 „Competența consiliilor municipale”;</p> <p>art.70: reglementarea regimului proprietății funciare se efectuează, în baza hotărârii autorității administrației publice locale, la inițiativa organelor de reglementare a regimului proprietății funciare sau la cererea deținătorilor de terenuri interesați, de către organizațiile de stat de proiectare a regimului proprietății funciare din contul mijloacelor bugetului de stat și ale bugetelor locale.</p> <p>Legea nr.121/2007 privind administrarea și deetatizarea proprietății publice, art.9 alin.(2) reglementează care sunt competențele APL în domeniul administrării proprietății publice a UAT;</p> <p>art.20 alin.(6). Autoritățile publice prezintă organului abilitat rapoarte privind valoarea de bilanț a patrimoniului public, modalitățile și rezultatele folosirii lui, potrivit situației din data de 1 ianuarie a fiecărui an;</p> <p>pct.4. Inventarierea bunurilor imobile proprietate publică a unităților administrativ-teritoriale de nivelul întâi se efectuează, la decizia autorității publice locale, de către comisia de inventariere.</p> <p>Art.74 alin.(4) din Legea nr.436/2016 prevede că autoritățile publice locale executive asigură, în condițiile legii, delimitarea și evidența separată a bunurilor din domeniul public și cel privat.</p> <p>Legea nr.29/2018 privind delimitarea proprietății publice. Se va lua în considerare legea integral în ce privește proprietatea publică a UAT de nivelul I.</p> <p>Legea nr.523/1999 cu privire la proprietatea publică a unităților administrativ-teritoriale. HG nr.63/2019 pentru aprobarea Regulamentului privind modul de delimitare a bunurilor imobile proprietate publică, Pct.2 și pct. 7 din HG nr.80/2019 „Privind aprobarea Programului de stat pentru delimitarea bunurilor imobile, inclusiv terenurile proprietate publică, pentru anii 2019-2023”, .Agenția Proprietății Publice, în comun cu autoritățile administrației publice centrale și locale și cu alte autorități administrative, urmau să asigure instituirea Comisiei (comisiilor) de delimitare a bunurilor imobile, inclusiv a terenurilor proprietate publică a statului, pentru delimitarea în mod masiv, conform Programului de stat nominalizat. În localitățile unde sunt inițiate lucrările de delimitare masivă, conform Programului de stat, nu se permite inițierea lucrărilor de delimitare selectivă, <i>cu excepția lucrărilor de importanță locală și națională;</i></p> <p>Pct.4, pct.18 și pct. 20 din HG nr.24/1995 pentru aprobarea Regulamentului cu privire la conținutul documentației cadastrului funciar: Organele administrației publice locale vor asigura ținerea sistematică a documentației cadastrale. Serviciile pentru reglementarea regimului proprietății funciare ale organelor administrației publice locale țin la zi, în conformitate cu situația de pe teren, registrul cadastral al deținătorilor de terenuri și registrul cadastral al terenurilor (fișa cadastrală centralizatoare). Registrul cadastral al deținătorilor de terenuri și stă la baza întocmirii registrului cadastral al terenurilor (fișei cadastrale centralizatoare, anexa nr.2). Registrul cadastral al terenurilor (fișa cadastrală centralizatoare) se întocmește conform situației de la 1 ianuarie și conține informații despre toate terenurile aflate în hotarele unității administrativ-teritoriale (inclusiv informația separată</p>	<p>S-a analizat procesul de inițiere a înregistrării primare masive (Decizia CM și lista bunurilor imobile supuse delimitării după apartenență și pe domenii).</p> <p>S-a analizat Darea de seamă funciară a UAT mun.Cahul la situația din 01.01.2024; informația din RBI privind terenurile înregistrate ale UAT mun.Cahul.</p> <p>S-a contrapus informația privind terenurile înregistrate în RBI cu datele din darea de seamă funciară la situația din 31.12.2023.</p> <p>S-a verificat informația privind terenurile vândute pe anul 2023 și dacă acestea au fost trecute în Darea de seamă funciară din categoria de proprietate publică a UAT în proprietate privată.</p> <p>A fost analizat dreptul de proprietate asupra bunurilor imobile înregistrat în RBI.</p>	<p>A fost analizată lista bunurilor imobile supuse delimitării.</p> <p>Au fost analizate datele raportate în Darea de seamă funciară pentru anul 2023, în comparație cu suprafața terenurilor proprietate publică și bunurile imobile ale UAT mun.Cahul înregistrate în RBI.</p>

	<p>despre terenurile irigate și cele desecate), despre repartizarea lor deținătorilor, categoriile terenurilor și bunurilor funciare, caracteristica terenurilor agricole privind calitatea lor după varietăți de sol și pantă etc.</p> <p>Legea cadastrului bunurilor imobile nr.1543/1998, art.4 alin.(2): Obiecte ale înregistrării sunt bunurile imobile, părțile componente ale acestora prevăzute de prezenta lege, drepturile reale asupra bunurilor imobile, precum și alte drepturi, fapte și raporturi juridice prevăzute de legislație.</p>		
<p>Paragraful nr. 4.3.2. Riscul nr.3.2. <i>Nerespectarea procedurii de transmitere în locațiune/arendă a bunurilor neutilizate și calcularea neconformă a plății pentru arenda/locațiunea patrimoniului public</i></p>	<p>Codul civil al Republicii Moldova, Capitolul VIII „Locațiunea” (art. 1251 - 1287); Capitolul IX „Arenda” (art. 1288-1313).</p> <p>Legea nr.121/2007 privind administrarea și dețatizarea proprietății publice, art.9 alin.(2) lit. i). În domeniul administrării proprietății publice, de competența autorității administrației publice locale sunt: i) ținerea evidenței patrimoniului unității administrativ-teritoriale, a contractelor de locațiune/arendă/superficie, comodat, concesiune.</p> <p>Legea nr.436/2006 privind administrația publică locală, art.14 alin.(2), lit. b), c), d): Pornind de la domeniile de activitate ale autorităților administrației publice locale de nivelul întâi, stabilite la art.4 al Legii privind descentralizarea administrativă, consiliul local realizează următoarele competențe: b) administrează bunurile domeniului public și ale celui privat ale satului (comunei), orașului (municipiului); c) decide în privința actelor juridice de administrare privind bunurile domeniului public al satului (comunei); d) decide în privința actelor juridice de administrare sau de dispoziție privind bunurile domeniului privat al satului (comunei);</p> <p>art.29 alin.(1), lit. a), a¹): Pornind de la domeniile de activitate ale autorităților administrației publice locale de nivelul întâi, stabilite la art.4 alin.(1) din Legea privind descentralizarea administrativă, primarul exercită în teritoriul administrat următoarele atribuții de bază: a) asigură executarea deciziilor consiliului local; a1) încheie, în baza deciziei consiliului local și în condițiile legii, acte juridice de administrare sau de dispoziție privind bunurile domeniului public sau privat al satului (comunei);</p> <p>art.77 alin.(2): Actele juridice de administrare și de dispoziție privind bunurile proprietate publică a unității administrativ-teritoriale se încheie cu persoanele fizice și persoanele juridice de drept privat prin licitație publică, organizată în condițiile legii, cu excepția cazurilor stabilite expres prin lege.</p> <p>HG nr.483/2008 pentru aprobarea Regulamentului cu privire la modul de dare în locațiune a activelor neutilizate:</p> <p>pct.3. Cuantumul chiriei nu poate fi mai mic decât cuantumul minim al chiriei, calculat conform legii bugetului de stat pe anul respectiv;</p> <p>pct.13. Selectarea locatarilor se efectuează prin organizare de licitații „cu strigare”, desfășurate în modul stabilit de Guvern, sau prin negocieri directe. Modul de selectare a locatarului se stabilește de către autoritatea abilitată și se indică în acordul de dare în locațiune;</p> <p>pct.19. Transmiterea bunurilor locatarului se efectuează prin întocmirea unui act de predare-primire în locațiune, în care se indică locul și data întocmirii actului, bunurile ce se transmit, starea lor,</p>	<p>S-au analizat Deciziile CM privind darea în locațiune/comodat/arendă a bunurilor, contractele/notificările acordurile adiționale și calculele de stabilire a plăților pentru bunurile în locațiune/comodat/arendă. Au fost examinate calculele aferente plăților menționate.</p> <p>Au fost contrapuse informațiile din RBI și Registrul contractelor. Au fost efectuate unele recalculări la plăți.</p>	<p>Au fost analizate deciziile CM aferente dării în arendă/locațiune/comodat a terenurilor/bunurilor imobile; analizate 45 contracte de locațiune/comodat (88%) și 60 contracte de arendă a terenurilor.</p>

	<p>numărul cadastral, costul de intrare, valoarea contabilă, uzura/amortizarea, valoarea reziduală și alte date identificative, numărul și data încheierii contractului de locațiune, conform căruia se efectuează predarea-primirea în locațiune a bunurilor, termenul locațiunii;</p> <p>pct.20. Licitația pentru selectarea locatarilor bunurilor neutilizate ale întreprinderii se organizează la decizia autorității abilitate de către comisia de licitație, care se instituie prin ordinul administratorului întreprinderii;</p> <p>pct.25. Negocierile directe se desfășoară de către comisia de negocieri, instituită prin ordinul administratorului întreprinderii, în componența căreia, în mod obligatoriu, se include reprezentantul autorității abilitate.</p> <p>Art.12 din Legea nr.359/2022 privind bugetul de stat pentru anul 2023 prevede cuantumul minim al chiriei bunurilor proprietate publică conform anexei nr.9.</p>		
<p>Paragraful nr. 4.3.3. Riscul nr.3.3. <i>Transmiterea neconformă a patrimoniului entităților fondate de către UAT, precum și delegarea neregulamentară acestora a gestiunii serviciilor publice</i></p>	<p>Legea nr.436/2016 privind administrația publică locală, art.14: se menționează despre competențele consiliului local; art.77 alin.(1): bunurile proprietate publică a unității administrativ-teritoriale se supun inventarierii anuale, iar rapoartele asupra situației acestora se prezintă consiliului local respectiv. Art.14 din Legea nr.121/2007 privind administrarea și deținerea proprietății publice, stabilește procedura transmiterii cu titlu gratuit a bunurilor proprietate publică dintr-un domeniu al proprietății publice în altul, etc. Art.17 alin.(1) din Legea serviciilor publice de gospodărie comunală nr.1402/2002, prevede că gestionarea serviciilor publice de gospodărie comunală se organizează și se realizează prin gestiune directă și gestiune delegată; art.20: desfășurarea activităților specifice fiecărui serviciu public de gospodărie comunală, organizat și realizat prin delegarea gestiunii, se face pe bază de contract. Art.13¹ alin.(4) din Legea nr. 303/2013 privind serviciul public de alimentare cu apă și de canalizare, prevede că, în cazul gestiunii delegate, concesionarea sistemelor publice de alimentare cu apă și de canalizare utilizate pentru furnizarea/prestarea serviciului este parte intrinsecă a contractelor de delegare a gestiunii. Aceste bunuri se transmit operatorilor spre administrare și exploatare pe perioada delegării gestiunii, în baza contractului de delegare a gestiunii, odată cu delegarea gestiunii serviciului. Pct.9 din HG nr. 901/2015 pentru aprobarea Regulamentului cu privire la modul de transmitere a bunurilor proprietate publică, prevede că temei pentru transmiterea bunurilor proprietate publică constituie decizia de transmitere, adoptată de organul împuternicit, în conformitate cu legislația și prevederile pct. 10 din prezentul Regulament. Decizia CM Cahul nr.10/6 (24/6)-XXV din 14.12.2017 cu privire la delegarea serviciului public de alimentare cu apă și de canalizare. Decizia CM nr.4/27 (20/27) din 06.10.2022 „Cu privire la dizolvarea SA„Rețelele Termice Cahul” și desemnarea lichidatorului”.</p>	<p>S-au examinat deciziile CM Cahul cu privire la delegarea serviciului public de alimentare cu apă și de canalizare, listele bunurilor, cu anexele aferente (proiectul contractului de delegare). Contrapunerea informației din actele de primire-predare la proiectul contractului de delegare, aprobat prin decizia menționată mai sus, cu datele din evidența contabilă a UAT aferente rețelelor de apă și canalizare. Deciziile CM privind investițiile alocate întreprinderilor fondate și actele de primire-predare în gestiune a patrimoniului public. Ordinele de plată privind alocarea mijloacelor financiare către întreprinderile fondate. Actele de executare a lucrărilor de construcție.</p>	<p>Au fost analizate 100% din documentele de constituire ale întreprinderilor fondate de AAPL Cahul. Proiectul contractului de delegare a serviciului de alimentare cu apă și de canalizare și anexele aferente acestuia. Actele de predate-primire a bunurilor în gestiune economică de către întreprinderile fondate. Actele de executare a lucrărilor.</p>

<p>Paragraful nr. 4.3.4. Riscul nr.3.4. <i>Efectuarea neconformă a inventarierii bunurilor (mijloace fixe și stocuri) gestionate de către UAT mun.Cahul</i></p>	<p>Art.77 alin.(1) din Legea nr.436/2016, prevede că bunurile proprietate publică a unității administrativ-teritoriale se supun inventarierii anuale, iar rapoartele asupra situației acestora se prezintă consiliului local respectiv.</p> <p>Art.24 alin.(1) din Legea contabilității nr.113/2007, prevede că entitatea are obligația să efectueze inventarierea generală a elementelor de activ și pasiv, cel puțin o dată pe an pe parcursul desfășurării activității sale, în cazul reorganizării sau încetării activității, precum și în cazurile prevăzute de Regulamentul privind inventarierea, aprobat de Ministerul Finanțelor.</p> <p>Art. 10¹ din Legea nr.121/2007 privind administrarea și deetimizarea proprietății publice, prevede că autoritățile administrației publice centrale și locale efectuează inventarierea bunurilor proprietate publică și, în baza listelor de inventariere, asigură delimitarea acestora atât după apartenență (de stat/locală), cât și pe domenii (public/privat). Listele bunurilor imobile aflate în proprietatea publică a statului sau a unităților administrativ-teritoriale se întocmesc în baza actelor de inventariere. Listele bunurilor imobile proprietate publică a unităților administrativ-teritoriale administrate de autoritățile administrației publice locale de nivelul întâi, coordonate cu autoritățile administrației publice locale de nivelul al doilea și cu autoritățile administrației publice centrale interesate și aprobate prin decizii ale consiliilor respective de nivelul întâi, servesc ca temei pentru înregistrarea primară a bunurilor respective în Registrul bunurilor imobile. Delimitarea bunurilor imobile proprietate publică se finalizează cu înregistrarea drepturilor și a domeniilor în Registrul bunurilor imobile.</p> <p>Delimitarea terenurilor proprietate publică a statului și a unităților administrativ-teritoriale se realizează în modul stabilit de Legea privind terenurile proprietate publică și delimitarea lor.</p> <p>Regulamentul privind inventarierea, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 60/2012.</p>	<p>S-a analizat dispoziția primarului privind formarea comisiei de inventariere.</p> <p>S-au verificat listele de inventariere, precum și rezultatele inventarierii anuale, efectuată la finele anului 2023.</p>	<p>Au fost examinate și analizate listele de inventariere și rezultatele inventarierii anuale pentru anul 2023.</p>
---	---	--	---

*Informația privind divizarea achizițiilor publice în cadrul Primăriei mun. Cahul în anul
2023*

Nr. d/o	Obiectul achiziției	Nr. contractului	Codul CPV	Valoarea contractului (cu TVA), mii lei
Compartimentul: Materiale de construcție				
1	pavaj și produse din beton	10	44113120-2	236,25
2	ciment	24	44111200-3	142,13
3	scară de fier	64	44423790-5	8,56
4	materiale de reparație	68	44100000-4	63,36
5	poartă metalică	73	44221310-1	44,55
6	materiale pentru acoperiș	79	44112500-3	159,35
7	tablă cutată	88	44174000-0	13,95
8	tablă cutată	90	44174000-0	25,35
9	materiale de construcție	101	44110000-4	10,43
10	vopsele și articole conexe	123	44800000-8	12,30
11	diverse materiale de reparație	124	44100000-1	25,00
12	fortan	125	44910000-2	4,00
13	mărfuri utilizate în construcții	127	44420000-0	3,60
14	scule electrice	144	44510000-8	11,93
15	rotband	156	44831300-7	4,41
16	materiale de reparație	166	44110000-4	2,26
17	materiale de reparație	167	44110000-4	45,20
18	materiale de reparație	168	44110000-4	13,86
19	bio WC	201	44411000-4	60,10
20	vopsea și articole conexe	218	44800000-8	2,22
21	materiale de reparație	220	44100000-4	20,79
22	tablă cutată	221	44212381-3	4,29
23	materiale de construcție	222	44100000-1	20,71
24	mater. reparație gard	241	44313100-8	62,26
25	beton	242	44114000-2	31,08
26	piatră de construcție	246	44910000-2	32,50
27	materiale de reparație, vopsele	275	44190000-8	2,20
28	vopsele	287	44810000-1	0,80
29	vopsele	288	44810000-1	1,90
30	scule	292	44510000-8	6,31
31	beton	306	44141000-3	17,04
32	porți garaj	363	44221300-8	19,60
33	beton gata de turnare	430	44141000-3	17,04
34	materiale construcții	439	44113000-5	135,00
35	beton gata de turnare	443	44141000-3	32,71
36	materiale de reparații	471	44111000-1	19,80
37	beton gata de turnare	486	44141000-3	28,99
38	piatră de construcție	491	44910000-2	9,74
Total:	38 contracte			1.351,57
Compartimentul: Lucrări de construcție				
1	pavare trotuar	41	45233222-1	95,02
2	lucrări de reparație a rețelei electrice	52	45310000-3	17,04
3	servicii cu bobcat	54	45500000-2	33,00
4	lucrări de marcaj rutier	89	45233221-4	299,94
5	reparația curentă a părții carosabile	97	45233141-9	299,41
6	instalare echipament	137	45335000-6	36,43
7	stații auto	162	45223100-7	205,50
8	lucrări la rețeaua de alimentare cu apă	164	45232150-8	22,10
9	lucrări la rețeaua de alimentare cu apă	227	45232150-8	22,10
10	lucrări montare canalizare, apeduct	245	45231300-8	159,74
11	servicii prestate de mașina de foraj autopropulsată	249	45500000-2	68,40

12	servicii cu utilaj și echipament de con.	323	4550000-2	52,00
13	articole decorative	345	45451000-3	39,20
14	lucrări demontare ardezie	361	45111300-1	296,61
15	servicii de îngrijire a gazonului	370	45331220-4	24,50
16	lucrări de restabilire a cablului LEC10kV PT 443 spre PT 10 (str. Dunării, mun. Cahul)	426	45231400-9	34,91
17	lucrări de excavare	429	45112400-9	19,50
18	reparație grădinița 8	447	45432110-8	142,14
19	montare piloni	451	45316110-9	52,27
20	construcție gazoduct	492	45231220-3	30,47
21	lucrări de reparație a unui pavilion	498	45212600-2	110,56
22	lucrări de reamplasare a stâlpului electric	500	45310000-3	10,12
Total:	22 contracte			2.070,96
Compartimentul: Mobilier				
1	dulapuri	25	39122100-4	14,80
2	dulapuri	61	39122100-4	77,30
3	mobilier de birou	75	39130000-2	77,90
4	mobilier	80	391222100-4	77,30
5	jaluzele	83	39515440-1	20,57
6	mobilier de birou	90	39130000-2	94,30
7	dulap frigorific	116	3971100-00	12,39
8	ferestre PVC	122	44221000-5	94,42
9	jaluzele	129	39515400-9	15,43
10	ferestre PVC	159	44222100-5	17,90
11	jaluzele	185	39515440-1	6,60
12	inventar moale	228	39500000-7	62,30
13	dulapuri	280	39122100-4	100,00
14	lacăte	390	79713000-5	10,45
15	mobilier de grădină	446	39142000-9	46,95
16	ferestre, uși	450	44221000-5	101,97
17	mese de tenis	501	37461500-2	42,59
Total:	17 contracte			873,17
Compartimentul: Servicii de cazare/hoteliere				
1	servicii de cazare	170	98341000-5	7,20
2	servicii hoteliere	208	98341000-5	7,04
3	servicii de cazare	233	98341000-5	10,00
4	servicii de cazare	329	98341000-5	5,09
5	servicii de cazare	330	98341000-5	55,19
6	servicii de cazare	331	98341000-5	151,20
7	servicii de cazare	332	98341000-5	80,09
8	servicii de cazare	333	98341000-5	20,28
9	servicii de cazare	334	98341000-5	25,58
10	servicii de cazare	335	98341000-5	2,60
11	servicii de cazare	336	98341000-5	72,00
12	servicii de cazare	337	98341000-5	28,80
13	servicii transport pasageri	403	98341000-5	145,00
14	servicii de cazare	404	98341000-5	27,91
Total:	14 contracte			637,99
Compartimentul: Organizarea evenimentelor cultural-artistice				
1	servicii transport	63	92220000-9	13,00
2	deservire muzicală	72	92312000-1	20,00
3	servicii de transport	85	92220000-9	26,00
4	deservire muzicală	85.1	92312000-2	80,00
5	deservire muzicală	85.2	92312000-2	70,00
6	servicii de transport	94	92220000-9	11,00
7	servicii de difuz. ASPECT	134	92220000-9	27,00
8	servicii prestate de artiști	178	92312240-5	185,00

9	monospectacol de teatru „Brâncuși, dragostea mea!”	183	92312110-5	40,00
10	servicii de regizare a ceremoniilor	205	92312240-5	4,00
11	servicii de transport	219	92220000-9	64,00
12	prestații artistice	224	92312110-5	60,00
13	spectacol pentru copii	240	92312110-5	7,50
14	servicii de transport (Cluj-Napoca, festival)	251	9220000-9	18,00
15	servicii de divertisment	252	92300000-4	2,00
16	servicii prestate de artiști	311	92312240-5	24,00
17	servicii prestate de artiști	313	92312240-3	90,00
18	servicii prestate de artiști	314	92312240-5	7,50
19	servicii prestate de artiști	315	92312240-5	10,00
20	servicii prestate de artiști	316	92312240-5	100,00
21	deservire muzicală	325	92312000-1	22,00
22	servicii la zone de recreere	339	92330000-3	61,61
23	servicii video și transmitere live	343	92100000-2	15,00
24	servicii interpretare	346	92310000-7	2,50
25	servicii de recreere	348	92330000-3	102,76
26	servicii iluminare laser	357	92312240-5	43,17
27	barcă	377	92312240-5	97,90
28	moderare eveniment	380	92312240-5	6,50
29	servicii organizare evenimente culturale	381	92312240-5	22,00
30	baloane	386	92220000-9	1,35
31	piatră de Cosăuți	388	92312240-5	23,80
32	pază evenimente	391	92312240-5	0,90
33	flori	395	92312240-5	4,04
34	concert	396	92100000-2	30,00
35	apă plată	400	92312240-5	3,14
36	servicii foto	408	92100000-2	5,00
37	concert susținut de către Filarmonica Națională „Serghei Lunchevici” și capela corală „Doina”	410	92312110-5	148,00
38	concert de muzică de operă	411	92312240-5	146,59
39	servicii prestate de artiști	412	92111250-9	20,00
40	servicii de creare spot	463	92100000-2	9,95
41	servicii muzicale	474	92312240-5	13,00
42	servicii de concert	478	92312240-5	196,00
43	servicii de concert	504	92312240-5	65,00
44	servicii sportive	507	92600000-7	44,60
45	servicii prestate de artiști	511	92312240-5	5,00
46	servicii prestate de artiști	514	92312240-5	65,00
47	servicii prestate de artiști	29	7995210-3	4,00
48	îmbrăcăminte scenică	250	18230000-0	12,40
49	servicii foto, video	318	79960000-1 92100000-2	30,00
50	moderator	326	79952000-2	16,00
51	servicii coafor, servicii machiaj	344	98322140-9	5,00
52	servicii prestate de artiști	378	7221222-5	491,30
53	servicii prestate de artiști	382	34300000-0	24,96
54	servicii de moderare a evenimentului	389	44521210-3	8,00
55	servicii prestate de artiști	392	79212240-5	100,00
56	servicii prestate de artiști	401	79822500-7	120,00
57	Servicii – concert susținut de Orchestra Națională de Cameră ”Sala cu Orgă” și Corul Național de Cameră ”Sala cu Orgă”	407	79960000-1	182,85
58	concert susținut de către Orchestra Simfonică Națională a Companiei ”Teleradio-Moldova” în cadrul	425	79953000-9	60,00

	Festivalului internațional de muzică clasică "Crescendo", ediția a XI-a			
59	servicii musicale	473	09231200-1	22,00
60	servicii organizare evenimente culturale	494	79952100-3	60,00
Total:	60 contracte			3.150,32
Compartimentul: Servicii de cantină/restaurant				
1	servicii cantină	76	55510000-8	10,00
2	servicii cantină	77	55510000-8	4,00
3	servicii cantină	130	55510000-8	2,00
4	servicii cantină	355	55510000-8	187,50
5	servicii cantină	359	55510000-8	132,50
6	servicii de restaurant	30	55530000-3	33,73
7	servicii de restaurant	347	55530000-3	24,37
8	servicii de restaurant	350	55300000-3	15,00
9	servicii de restaurant	351	55300000-3	30,00
10	servicii de restaurant	352	55300000-3	18,83
11	servicii de restaurant	353	55300000-3	9,88
12	servicii de restaurant	356	55300000-3	8,07
13	servicii de restaurant	483	55300000-3	54,00
14	servicii alimentare	406	79953000-9	103,65
15	servicii de cazare și alimentare	416	44163121-4	50,88
16	servicii alimentare	485	55510000-8	15,75
17	servicii alimentare	489	55510000-8	16,10
18	servicii de catering	476	55520000-1	9,50
19	servicii fourshet, șezătoare	285	55510000-8	5,00
20	Fourshet	296	55510000-8	22,20
21	Fourshet	297	55510000-8	25,00
Total:	21 contracte			777,94
Total:	172 contracte			8.861,95

Sursa: Rapoartele de monitorizare a contractelor de achiziții publice pentru anul 2023.

Cuantumul plății pentru locațiune stabilit în anul 2023 pentru Sala mare a Palatului de Cultură „N. Botgros” din mun. Cahul

Evenimentul desfășurat, conform Deciziei primarului	Nr./data contractului	Bunul imobil		Eveniment desfășurat la		Suma pentru chirie (lei)	Calculul desfășurat pentru chirie					Chiria pe oră (lei)
		obiectul contractului	suprafața (m ²)	data	durata (ore)		Coeficientul de bază	K1	K2	K3	K4	
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14=8/7
organizarea unei întruniri spirituale	nr.20 din 24.03.2023	Sala mare Palatul de Cultură	624,1	04.04.2023	3	3.944,19	236,53	0,45	0,4	1	9	1.314,73
desfășurarea unui spectacol - Circ pentru copii	nr.32 din 27.07.2023	Sala mare Palatul de Cultură	624,1	06.08.2023	3	4.382,43	236,53	0,45	0,4	1	10	1.460,81
organizarea și desfășurarea unui spectacol în cadrul turneului „Note de iubire”	nr.25 din 12.05.2023	Sala mare Palatul de Cultură	624,1	03.06.2023	4	4.382,44	236,53	0,45	0,4	1	7,5	1.095,61
organizarea proiecției de film și desene animate în format 3D	nr.22 din 31.03.2023	Sala mare Palatul de Cultură	624,1	01-02.04.2023	14	9.203,04	236,53	0,45	0,4	1	4,5	657,36
organizarea proiecției de film și desene animate în format 3D	nr.31 din 12.07.2023	Sala mare Palatul de Cultură	624,1	15-16.07.2023	14	9.203,04	236,53	0,45	0,4	1	4,5	657,36

Sursa: Contractele de locațiune pentru anul 2023.